

РІЧНИЙ ЗВІТ



2021

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»**



ЗМІСТ

Звернення керівництва

01 Про Компанію

- Загальні відомості
- Організаційна структура
- Ключові показники

02 Стратегія та бізнес-модель

- Місія, бачення, цінності
- Стратегія розвитку
- Бізнес-модель

03 Діяльність Компанії

- Опис продуктів
- Огляд галузі
- Продажі товарів та послуг
- Основні фінансові показники

04 Корпоративне управління

05 Сталий розвиток

06 Управління ризиками

07 Звіт незалежного аудитора та фінансова звітність

● ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

Шановні інвестори та партнери,

ТОВ «КЛОВ» – велика трейдингова компанія, яка спеціалізується на торгівлі та експорті агропродукції. Ми продовжуємо активно розвиватися незважаючи на стрімкі і не завжди позитивні зміни в аграрному бізнес-середовищі.

У 2021 році увага менеджменту Компанії була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

- розширення географії надання елеваторних послуг;
- розвиток довгострокових партнерських відносин із покупцями та постачальниками;
- розширення та коригування переліку товарів, що реалізуються.

У 2021 році Компанія досягла високих результатів, що підтверджує стабільну висхідну динаміку розвитку протягом багатьох років діяльності, важливою передумовою нарощення валових показ-

ників став рекордний врожай в Україні та зростання цін на світовому ринку.

Україна є одним із ключових експортерів на зовнішній ринок таких зернових культур як пшениця, кукурудза та ячмінь. Та воєнне вторгнення Росії на територію України призвело не тільки до збоїв у роботі ланцюжків постачання агропродукції на внутрішньому ринку, але й до зупинки роботи українських морських портів, і як наслідок – паралізація постачання зернових на зовнішній ринок, очікування високих перехідних залишків та скорочення посівних площ під ярими культурами у 2022 році, що призведе до суттєвого зниження виробництва зернових і їх експортного потенціалу у 2022/23 МР.

Однак, дотримуючись свого стратегічного бачення, ми маємо впевненість, що Компанія здатна повністю виконати всі заплановані заходи для мінімізації ризиків діяльності в 2022 році.

З повагою,

Директор ТОВ «КЛОВ»

Козак Тетяна Григорівна



01



ПРО КОМПАНІЮ

● ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «КЛОВ» – (далі – Компанія) – український оптовий продавець сільськогосподарської продукції. Крім того, Компанія займається складським господарством, пропонуючи агровиробникам та зернотрейдерам надан-

ня повного комплексу елеваторних послуг. Компанія розпочала свою діяльність у 2000 році, та вже на сьогоднішній день має близько 80 ключових покупців та річний оборот 6 079,7 млн грн.



2000 рік
початок діяльності
Компанії



80
ключових
покупців



6 079,7
млн грн — річний
оборот Компанії



Оптова торгівля
сільськогосподарською
продукцією



Оптова торгівля
соєвим шротом



Оптова торгівля
насінням



Елеваторні
послуги

Організація елеваторного бізнесу Компанії включає оренду елеваторних комплексів разом із штатним складом працівників компаній. У травні 2020 року Компанія уклала договір оренди двох елеваторних комплексів (Вапнярка та Знам'янка), та таким чином, розширила спектр можливостей для задоволення потреб сільськогосподарських виробників. На елеваторах вже пройдено перший етап впровадження системи управління якістю харчових продуктів (**НАССР**).



Елеватори, що орендуються Компанією



ТОВ «Лановці-Інвест»

Тернопільська обл., Лановецький район, с. Грибова



ТОВ «Панда»

Одеська обл., м. Подільськ



ПАТ «Печанівський КХП»

Житомирська обл., Романівський район, с. Печанівка



ТОВ «Полісся зернопродукт»

Житомирська обл., Житомирський район, с. Піски



ВАТ «Вапнярський елеватор»

Вінницька обл., Томашпільський район, смт. Вапнярка



ТОВ «АДМ Знаменський елеватор»

Кіровоградська обл., м. Знамянка

Ємність одноразового зберігання зернових

38,7 тис. тонн

76 тис. тонн

99,7 тис. тонн

70 тис. тонн

101 тис. тонн

70 тис. тонн

Потужність приймання, в т.ч. з:

5 000 тонн/добу

7 000 тонн/добу

6 700 тонн/добу

4 000 тонн/добу

6 000 тонн/добу

3 000 тонн/добу

автотранспорту

5 000 тонн/добу

5 000 тонн/добу

6 700 тонн/добу

4 000 тонн/добу

4 000 тонн/добу

2 000 тонн/добу

з/д транспорту

-

2 000 тонн/добу

-

-

2 000 тонн/добу

1 000 тонн/добу

Сертифікаційні лабораторії



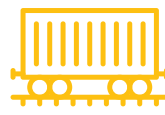
Послуги елеваторів Компанії



Зберігання



Автомобільний прийом/ відвантаження



Залізничний прийом/ відвантаження



Очищення до необхідних товарних кондицій



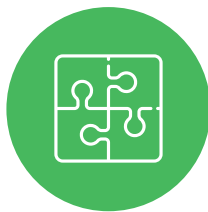
Сушка до необхідних товарних кондицій

● КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



63

штатних
співробітників



8

відділів



6

орендованих
елеватора

Операційне керівництво Компанією здійснює директор —
Козак Тетяна Григорівна



Директор



Адміністрація

9

співробітників



Бухгалтерія

5

співробітників



Юридичний відділ

2

співробітника



Митний відділ

2

співробітника



Відділ продажу

14

співробітників



Логістичний відділ

4

співробітників



Відділ зовнішніх питань

2

співробітника



Склад

3

співробітник



ЕЛЕВАТОРИ

Елеватор
Лановці

5

співробітників

Елеватор
Панда

8

співробітників

Елеватор
Печанівка

2

співробітника

Елеватор Полісся
Зернопродукт

1

співробітник

Елеватор
Вапнярка

2

співробітника

Елеватор
Знам'янка

4

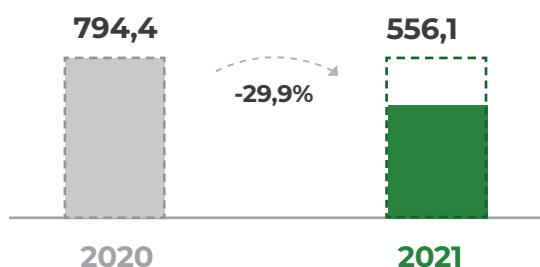
співробітника

● КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ



Обсяги реалізації зернових та інших с/г культур

ТИС. ТОНН



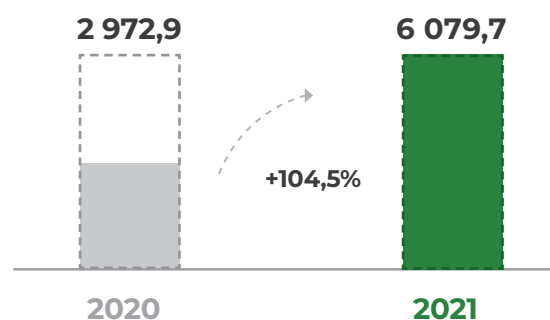
У 2021 році порівняно з 2020 роком обсяги реалізації с/г продукції скоротились на 29,9%, що в натуральному виразі складає 238,3 тис. тонн. Головною причиною скорочення є зменшення обсягів реалізації ріпаку, ячменю та сої.



Дохід від реалізації товарів

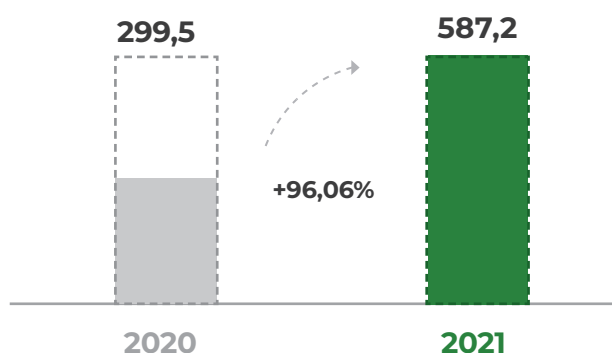
млн грн

У 2021 році порівняно з 2020 роком чистий дохід від реалізації товарів та послуг зріс на 104,5%, що у грошовому виразі складає 3 106,8 млн грн. Зростання доходу від реалізації було обумовлено, головним чином зростанням цін на продукцію сільськогосподарського виробництва на внутрішньому та світовому ринку.



Валовий прибуток

млн грн



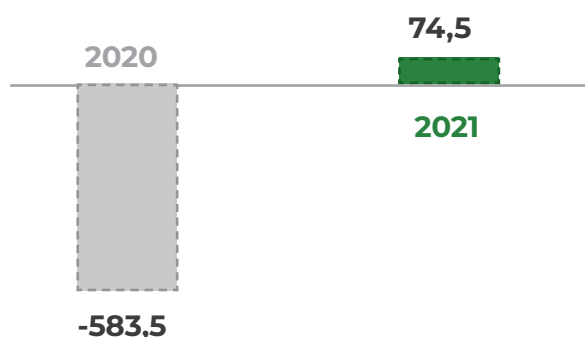
Валовий прибуток Компанії у 2021 році збільшився на 96,06%, що у грошовому виразі складає 287,7 млн грн. Зростання ефективності торгівельної діяльності Компанії спричинено сприятливими умовами на ринку сільськогосподарської продукції, через високий урожай в 2021 році та підвищенням рівня цін на світовому ринку, порівняно з 2020 роком.



Чистий оборотний капітал

млн грн

Показник чистого оборотного капіталу має тенденцію до покращення, оскільки на кінець 2021 року сума оборотних активів Компанії зростає. В подальшому керівництво забезпечуватиме формування та підтримку оптимальної структури оборотних активів і поточних зобов'язань, що своєю чергою забезпечить фінансову стійкість, високий ступінь кредитоспроможності Компанії.



02



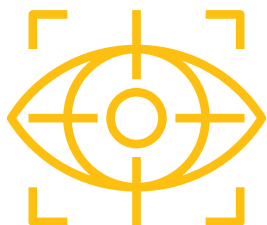
СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

● МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ



МІСІЯ

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку та просувати сільськогосподарське виробництво України як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках.



БАЧЕННЯ

- Ми надійний постачальник сільськогосподарської продукції як в Україні, так і за її межами
- Ми гарантуємо найвищу якість аграрної продукції
- Ми максимізуємо ефективність бізнес-процесів



ЦІННОСТІ

Безпека та якість.

Ми відповідаємо за дотримання стандартів якості товарів, що реалізуються нами.

Професіоналізм.

Співробітники — наша найвища цінність.

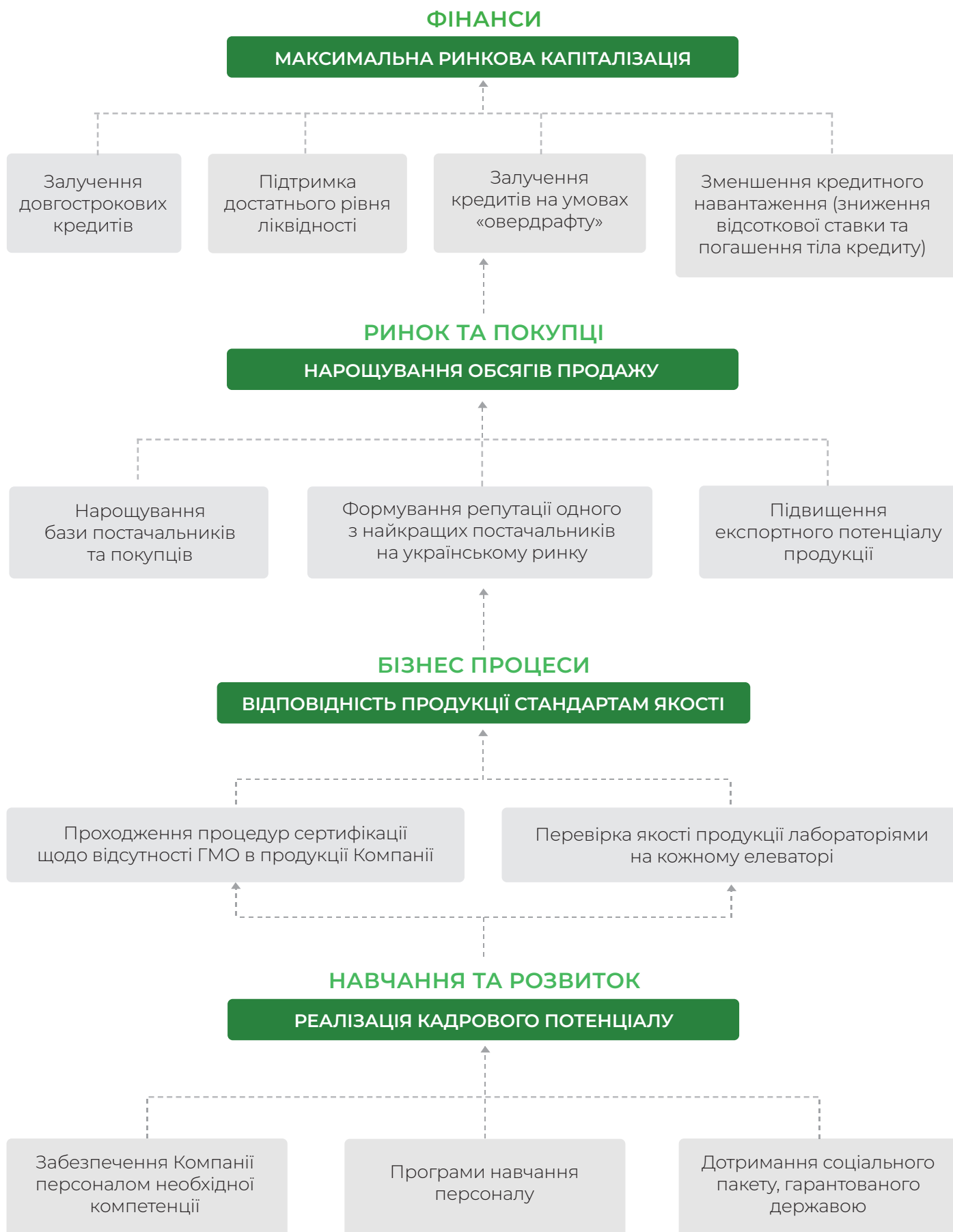
Відкритість і прозорість.

Ми здійснюємо комунікацію зі стейкхолдерами стосовно всіх ключових аспектів діяльності Компанії.

Соціальна відповідальність.

Ми дбайливо ставимося до природних ресурсів, керуємось у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.

● СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ



● БІЗНЕС МОДЕЛЬ



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками кукурудзи, пшениці, ріпаку та інших культур, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції, основними можна виділити таких: ТОВ СК «Промінь», ТОВ «РІВНЕНСЬКЕ АГРАРНЕ ПІДПРИЄМСТВО», ПСП ім. Ватутіна, ТОВ «ОКНЯНСЬКА ПРАВДА», ПСП «САВЕРЦІ».

Основними постачальниками насіння кукурудзи та соняшнику є найбільші дистриб'ютори гібридів і сортів насіння польових культур – ТОВ «Кортева Агрісаєнс Україна» та ТОВ «СИНГЕНТА».

Найбільшим постачальником соєвого шроту є сучасний маслоекстракційний завод ТОВ «Елеватор Буд Інвест».

Найбільші імпортні постачальники (обладнання, запчастини до обладнання, біжутерія): YIWU JUNZHAN IMPORT AND EXPORT CO., LTD., Zlote Ziaro Sp.z.o.o, GUANGZHOU VIGOR HEALTH EQUIPMENT CO, LTD. Імпортний постачальник насіння квасолі CAN-GRO GENETICS INC.

На умовах оренди використовуються шість елеваторних комплексів:



ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія реалізує зернові культури, квасолі, насіння кукурудзи, соняшника, соєві продукти та інші товари (обладнання для елеваторів, біжутерія і галан-

терея). Компанія також надає комплекс елеваторних послуг — сушка, приймання, очищення, переоформлення та зберігання зерна, навантаження в залізничний транспорт, автотранспорт та інші.

СПОЖИВАЧІ

Компанія реалізує зернові культури та соєві продукти як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Реалізація на-сіння та надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому. На вітчизняному ринку основними споживачами є агротрейдери, експортні

поставки здійснюються як агротрейде-рам, так і безпосередньо на термінали.

Основними клієнтами Компанії є ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН», ТОВ «АГРОПРОСПЕ-РІС ТРЕЙД», ТОВ «А.Т.К.», ВАЙТЕРРА Україна, ТОВ «Барішівська зернова компанія», Louis Dreyfus Commodities Suisse S.A, Zlote Ziarno Sp.z.o.o.



03



ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

ОПИС ПРОДУКТІВ

ТОВАРИ



ЗЕРНОВІ, ЗЕРНОБОБОВІ ТА ОЛІЙНІ КУЛЬТУРИ



Кукурудза (ДСТУ 4525:2006)

Застосовується в якості зернової кормової та технічної культури. Характеризується високим рівнем врожайності.



Пшениця (ДСТУ 3768:2010)

Одна з трьох зернових культур (поряд з кукурудзою і ячменем), вирощування яких найбільш поширене у світі.



Ячмінь (ДСТУ 3769:98)

Входить до трійки найпоширеніших типів зерна. Використовується в процесі виготовлення круп і борошна, як сировина для пивоварної промисловості, як корм для тварин.



Горох (ДСТУ 4523:2006)

Горох широко застосовується в харчовій промисловості. Горох відзначається своїми цінними продовольчими та кормовими якістьми.



Соя (ДСТУ 4964:2008)

Соя є однією з найбільш важливих, популярних і рентабельних сільгоспкультур у світі.



Ріпак (ДСТУ 4966:2008)

Нішева культура з високим рівнем рентабельності.



НАСІННЯ



Насіння кукурудзи (ДСТУ 4525:2006)



Насіння соняшника (ДСТУ 6068:2008)



Насіння квасолі

Посівні матеріали для вирощування високоврожайних зернових, зернобобових та олійних культур.



ПРОДУКТИ ПЕРЕРОБКИ СОЇ



Шрот соєвий (ДСТУ 4593:2006)

Сировина для виробництва комбікормів для сільськогосподарських тварин, птиці, риб.

ЯКІСТЬ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ підтверджується наступними сертифікатами:



GMP+V3

- Безпека продукції.
- Торгівля кормовими матеріалами.
- Зберігання та перевалка кормів для тварин.

ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ЕКСПОРТЕР СОЇ ТА КУКУРУДЗИ ДО КНР

Виконані вимоги Держпродспоживслужби з сертифікації полів, елеваторів та експортера ТОВ «КЛОВ» для можливості експорту в Китай.



ISCC EU

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку.



PROTERRA

Система підтвердження товарів БЕЗ ГМО для експорту товарів виробництва ТОВ «Елеватор Буд Інвест».

ПОСЛУГИ



ПРИЙМАННЯ ЗЕРНА

На елеваторних потужностях Компанія здійснює приймання зерна, що надходить залізничним або автомобільним транспортом.



ОЧИЩЕННЯ ЗЕРНА

Елеватори Компанії оснащені сучасним зерноочисним обладнанням (сепараторами), що забезпечує видалення великих і дрібних домішок із зібраного зерна.



СУШКА ЗЕРНА

Завдяки процесу сушки зерна в елеваторних зерносушарках знижується його вологість, відбувається фізіологічне дозрівання та з'являється можливість подовжити термін його зберігання.



ЗБЕРІГАННЯ ЗЕРНА

Компанія забезпечує зберігання зерна в зерносховищах з дотриманням оптимального температурного режиму, що дає змогу досягти високого показника збереженості просушеного насіння.



НАВАНТАЖЕННЯ В ЗАЛІЗНИЧНИЙ ТА АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ

Елеватори Компанії мають точки залізничного та автотранспортного відвантаження, на яких клієнтам надаються послуги навантаження їхніх зернових культур на відповідний транспорт.



ІНШІ ЕЛЕВАТОРНІ ПОСЛУГИ

Компанією також пропонуються послуги зі зважування вагонів, маневрових робіт тепловоза, оформлення складських квитанцій, переоформлення зерна та інші.

● ОГЛЯД ГАЛУЗИ

Оскільки Компанія займається торгівлею зернових культур та олійних, дослідження ситуації на ринку попиту та пропозиції відіграє важливу роль в її діяльності.

Урожай зернових та олійних культур в Україні у 2021 році сягнув рекордних 106 млн тонн. Урожай зернових та зернобобових культур в Україні у 2021 році становив **84 млн тонн**:



ПШЕНИЦЯ

32,4

МЛН ТОНН



ЯЧМІНЬ

10

МЛН ТОНН



ГРЕЧКА

110

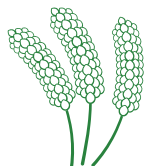
ТИС. ТОНН



ГОРОХ

581,5

ТИС. ТОНН



ПРОСО

191

ТИС. ТОНН



КУКУРУДЗА

40

МЛН ТОНН

Урожай олійних культур – **22,6 млн тонн**:



СОНЯШНИК

16,3

МЛН ТОНН



СОЯ

3,4

МЛН ТОНН



РІПАК

2,9

МЛН ТОНН

Лідерами по намолоту зерна 2021 року стали Вінницька область (6,7 млн тонн зерна), Чернігівська область (6,2 млн тонн), Полтавська область (5,7 млн тонн) та Одеська область (5,2 млн тонн). Найвища урожайність зафіксована у Хмельницькій області – 87,1 ц/га. Нагадаємо, що у 2020 році урожай олійних та зернових культур через засуху становив тільки **84,2 млн тонн**.

Кукурудза з кожним сезоном займає лідируючі позиції в списках найпоширеніших культур сільського господарства. 2021/22 МР не став виключенням, а навпаки показав значний приріст по виробництву, в порівнянні з минулим сезоном.

За 2021/2022 маркетинговий рік Україна експортувала **61,52 млн тонн** зернових та олійних на загальну суму **22,2 мільярда доларів**.

Баланс попиту та пропозиції зернових та зернобобових

ТИС. ТОНН

	Зернові та зернобобові всього	в т. ч.							
		Пшениця	Ячмінь	Кукурудза	Овес	Жито	Гречка	Просо	Інші зернові
Пропозиція зерна	88 788	33 864	9 876	42 323	541	695	151	201	1 137
Виробництво	83 809	32 102	9 445	40 000	481	602	103	182	894
Перехідні залишки	4 731	1 742	409	2 287	56	93	23	18	103
Імпорт	248	20	22	36	4	0	25	1	140
Потреба	84 751	32 312	9 366	40 623	491	625	136	161	1 037
Внутрішнє споживання	19 292	7 012	3 881	6 858	325	463	126	81	546
Харчові потреби	5 549	4 300	200	258	60	342	114	55	220
Насіння	2 111	1 177	545	212	39	33	10	10	85
На корм худобі	10 141	1 375	2 450	5 800	220	65	1	10	220
Нехарчова переробка	911	60	582	241	1	17	0	2	8
Втрати обігу	580	100	104	347	5	6	1	4	13
Експорт	65 459	25 300	5 485	33 765	166	162	10	80	491
Очікувані залишки на кінець МР	4 037	1 552	510	1 700	50	70	15	40	100



Експорт упродовж цього часу склав:



ПШЕНИЦЯ

18,7 → 4,8
млн тонн млрд \$

КУКУРУДЗА

23,54 → 5,8
млн тонн млрд \$

ЯЧМІНЬ

5,74 → 1,3
млн тонн млрд \$

ЖИТО

161,5
ТИС. ТОНН

ГРЕЧКА

100
ТИС. ТОНН

ПРОСО

100
ТИС. ТОНН

СОЯ

1,1 → 641
млн тонн млн \$

РІПАК

2,7 → 1,7
млн тонн млрд \$

СОНЯШНИК

1,09 → 616
млн тонн млн \$

СОНЯШНИКОВА ОЛІЯ

4,3 → 5,8
млн тонн млрд \$

СОНЯШНИКОВИЙ ШРОТ

3,4
млн тонн

СОЄВИЙ ШРОТ

421
ТИС. ТОНН

Протягом березня-квітня 2022 року світові ринки зерна зазнали значного впливу від російського вторгнення в Україну та майже повного припинення українського експорту зерна. Оскільки Україна є основним експортером пшениці та кукурудзи, результатом стало раптове перемищення попиту до інших постачальників. Цей попит компенсується збільшенням експорту з Бразилії, Канади та Індії, але, як наслідок, бачимо значне збільшення експортних цін на зерно.

Загальний обсяг виробництва зернових та олійних культур в 2022 році оцінюється нами на рівні **53,3 млн тонн**,

що **на 51% нижче** за рекордний показник попереднього сезону. Це глобальна проблема продовольчої безпеки, оскільки регіони, які постраждали від російського вторгнення, відіграють важливу роль у сільському господарстві країни. У 2021 році частка цих регіонів у виробництві пшениці в Україні становила **38%**, кукурудзи – **34%**, ячменю – **43%**, насіння соняшника – **49%**.

За прогнозами фахівців, сумарний валовий збір всіх зернових та зернобобових культур в 2022 рік становитиме **38,9 млн тонн**, що **на 55% менше** за показник 2021 року (**85,7 млн тонн**).

ПРОГНОЗУЄМИЙ ВАЛОВИЙ ЗБІР:



Пшениця

32,4 млн тонн



Ячмінь

9,39 млн тонн



Кукурудза

42,06 млн тонн



ПРОГНОЗУЄМІ ПОКАЗНИКИ ВИРОБНИЦТВА У ОЛІЙНОМУ СЕГМЕНТІ:



Соняшник

16,73 тис. тонн



2021

9,2 тис. тонн



2022



Соя

3,51 тис. тонн



2021

2,7 тис. тонн



2022



Ріпак

3,09 тис. тонн



2021

2,5 тис. тонн



2022

Даних обсягів виробництва цілком достатньо для забезпечення внутрішніх потреб України. З урахуванням того, що перспективи поновлення експорту у довоєнних обсягах поки що не визначені, таке зниження дозволить стабілізувати внутрішні запаси, але суттєво скоротить експортну виручку, що вкрай негативно для української економіки та глобального продовольчого забезпечення в світі.

Російська агресія проти України зумовила перебудову аграрних ринків. В результаті війни маємо спектр негативних умов, що будуть впливати на ринки, експорт і виробничі можливості сільськогосподарських підприємств.

Ризики зернотрейдингу під час війни. Вже сьогодні на заваді зернотрейдерам стоїть ряд питань, які заважають нормалізації експортних процесів. Серед них:

- мала пропускна здатність залізнич-

них станцій на кордоні з Європейськими країнами;

- бюрократичні державні перепони країн Європи щодо імпорту та сертифікації зернових;
- обмеженість вантажоперевезень сухопутними шляхами;
- відсутність достатньої кількості європейських вагонів для перевезення зерна;
- обмеження пропускну спроможності європейських логістичних центрів;
- нестача водіїв для міжнародних перевезень автотранспортом.

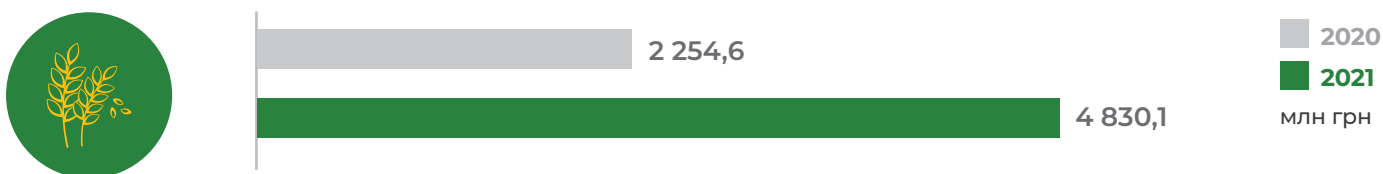
Основний глобальний мінус трейду в умовах війни — відсутність сталих логістичних ланцюжків, які можуть забезпечити необхідні об'єми експорту. Наразі, Україна шукає шляхи узгодження альтернативних маршрутів українського експорту та впорядкування внутрішніх перевезень.

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2021 році дохід від продажу товарів склав **5 502,7 млн грн** та збільшився на **114,2%**, в структурі:

Зернові та інші с/г культури



Насіння



Шрот соєвий



Інше



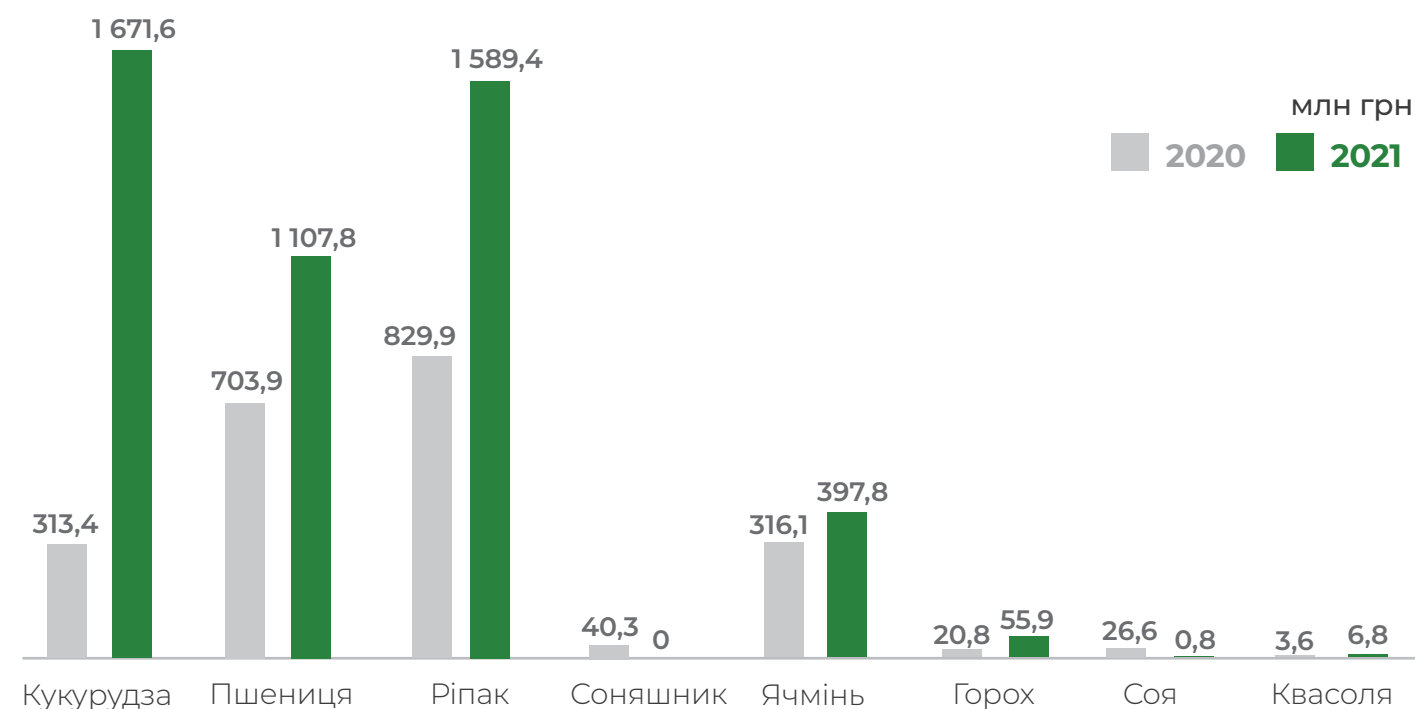
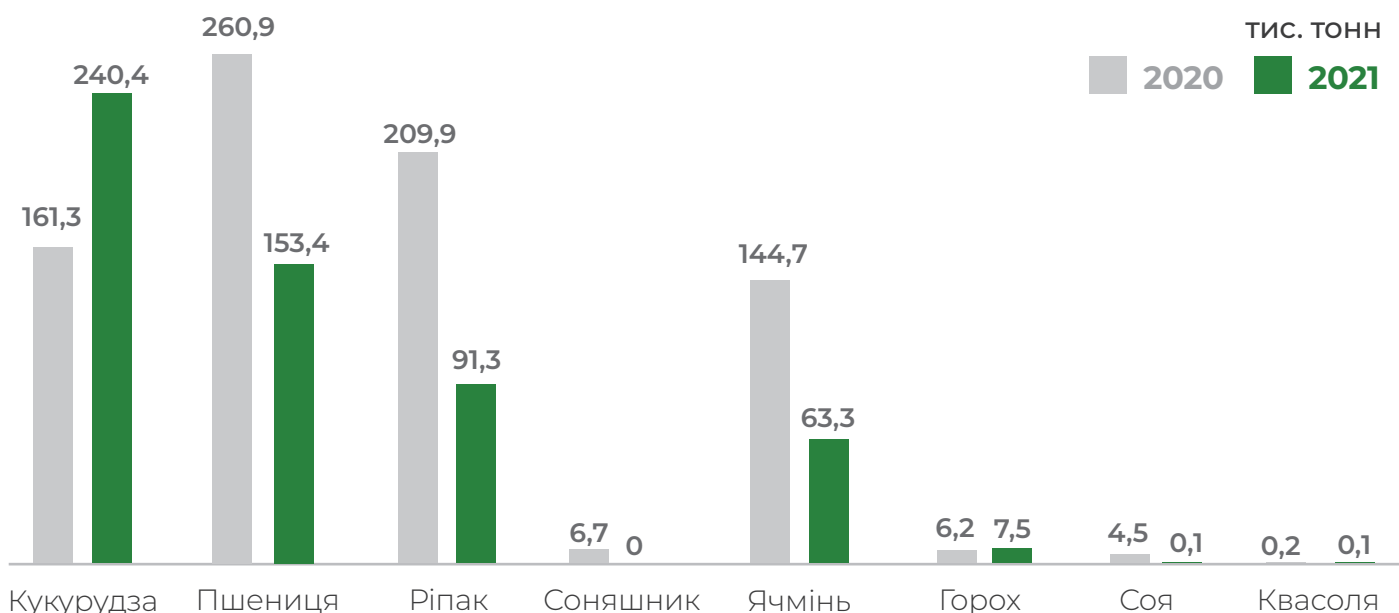


ЗЕРНОВІ ТА ІНШІ С/Г КУЛЬТУРИ

Дохід від продажу зернових та інших сільськогосподарських культур зріс на **114,2%**, та склав **4 830,1 млн грн**, що на **2 575,5 млн грн** більше ніж у попередньому році. Загальні обсяги ре-

алізації товарів с/г виробництва скоротились, зокрема пшениці, ріпаку та ячменю. Зростання доходів в першу чергу зумовлено підвищенням цін на зернові культури на світовому ринку.

Структура та динаміка продажу зернових та інших с/г культур Компанії

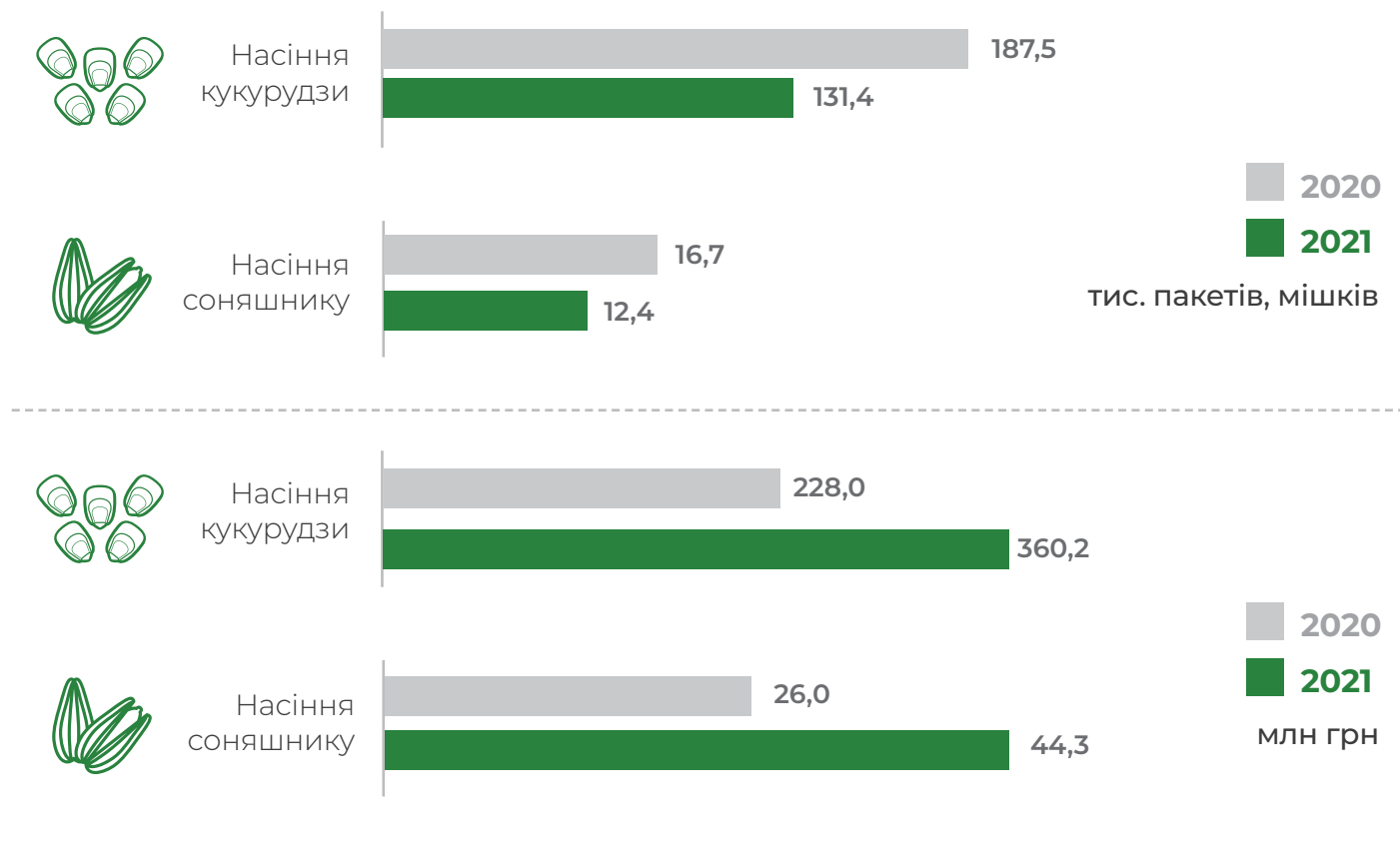




НАСІННЯ

Дохід від продажу насіння (соняшника та кукурудзи) зріс на **59,3%**, та склав **404,5 млн грн**, що на **150,5 млн грн** більше ніж у попередньому році. Зростання доходу зумовлено підвищенням цін.

Структура та динаміка продажу насіння Компанії



СОЄВІ ПРОДУКТИ

дохід від продажу продуктів переробки сої зріс на **207 млн грн**, за рахунок збільшення обсягів реалізації соєвого шроту.



ІНШЕ

В порівнянні з 2020 роком обсяги реалізації за іншими товарами, як обладнання для елеваторів, запчастини, сухофрукти, біжутерія та товари для ру-

коділья, бакалія – скоротились на **10,9 млн грн** або на **16,2%**, внаслідок зменшення обсягів продажу бакалійних виробів.



ЧАСТКА ЕКСПОРТНИХ ПОСТОВОК

Компанія реалізує товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Частка експортних поставок складає 7%.



7% експорт

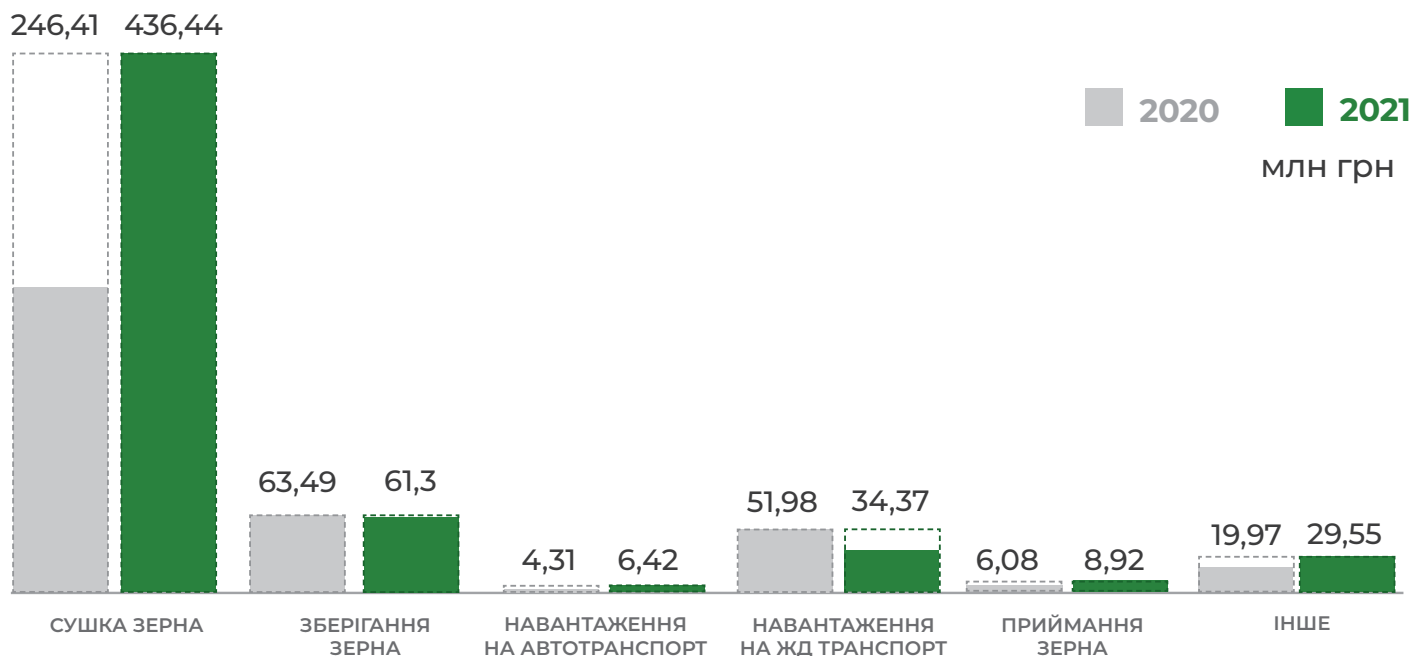
93% внутрішній ринок



ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

За 2021 рік Компанією було надано послуг на загальну суму **577 млн грн**, що на **47,1%** більше за аналогічний показник 2020 року. Основною причиною є

збільшення обсягів наданих послуг по сушці, прийманню зерна та суборенди частини нежитлового приміщення (в складі інше).



Найбільша частка в доходах від реалізації за 2021 рік належить зерновим культурам, що становить **52,26%**. У 2021 році Компанія найбільше продавала

кукурудзу – **27,49%**, пшеницю – **18,22%** та ячмінь – **6,54%**. З інших культур, найбільше було реалізовано ріпаку – **26,14%**.

Детальна структура продажів Компанії



ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

У 2021 році підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності. Валовий прибуток за 2021 рік порівняно з 2020 роком зріс

на 287,7 млн грн внаслідок збільшення доходу від реалізації на 3 106,8 млн грн (на 104,5%).

Основні показники звіту про фінансові результати, тис. грн

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 079 724	2 972 877
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(5 492 516)	(2 673 395)
Валовий прибуток	587 208	299 482
Валова рентабельність	9,66%	10,07%
Інші операційні доходи	31 835	6 708
Адміністративні витрати	(15 147)	(19 291)
Витрати на збут	(215 640)	(140 640)
Інші операційні витрати	(4 195)	(140 751)
Прибуток від операційної діяльності	384 061	5 508
Інші фінансові доходи	985	27 699
Фінансові витрати	(159 849)	(330 042)
Фінансовий результат до оподаткування	225 197	(296 835)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	(6 736)
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	225 197	
збиток		(303 571)

У 2021 році спостерігається зростання операційних витрат зокрема за рахунок:

- 1) адміністративні витрати – **зменшились на 4,1 млн грн** в основному за рахунок скорочення витрат на інформаційно-консультаційні послуги.
- 2) витрати на збут товарів – **зросли на 75 млн грн** за рахунок збільшення транспортних послуг та послуг, що є допоміжними у транспортній діяльності, а також інших витрат, що пов'язані зі збутом товарів.
- 3) інші операційні витрати – **зменшились на 136,6 млн грн** за рахунок впливу коливання курсових різниць, за резуль-

татами 2021 року Компанія отримала дохід від купівлі-продажу іноземної валюти та операційної курсової різниці в сумі **26,7 млн грн**.

Необхідно зауважити, що фінансові витрати Компанії мають позитивну динаміку, оскільки впродовж року відсоткові ставки за позиками було зменшено.

У 2021 році Компанія отримала чистий фінансовий результат – прибуток у розмірі **225,2 млн грн**, порівняно з попереднім роком у якому збиток був у сумі **303,6 млн грн**. Основною причиною отримання прибутку в 2021 році є зростання валового прибутку до **587 млн грн**.

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

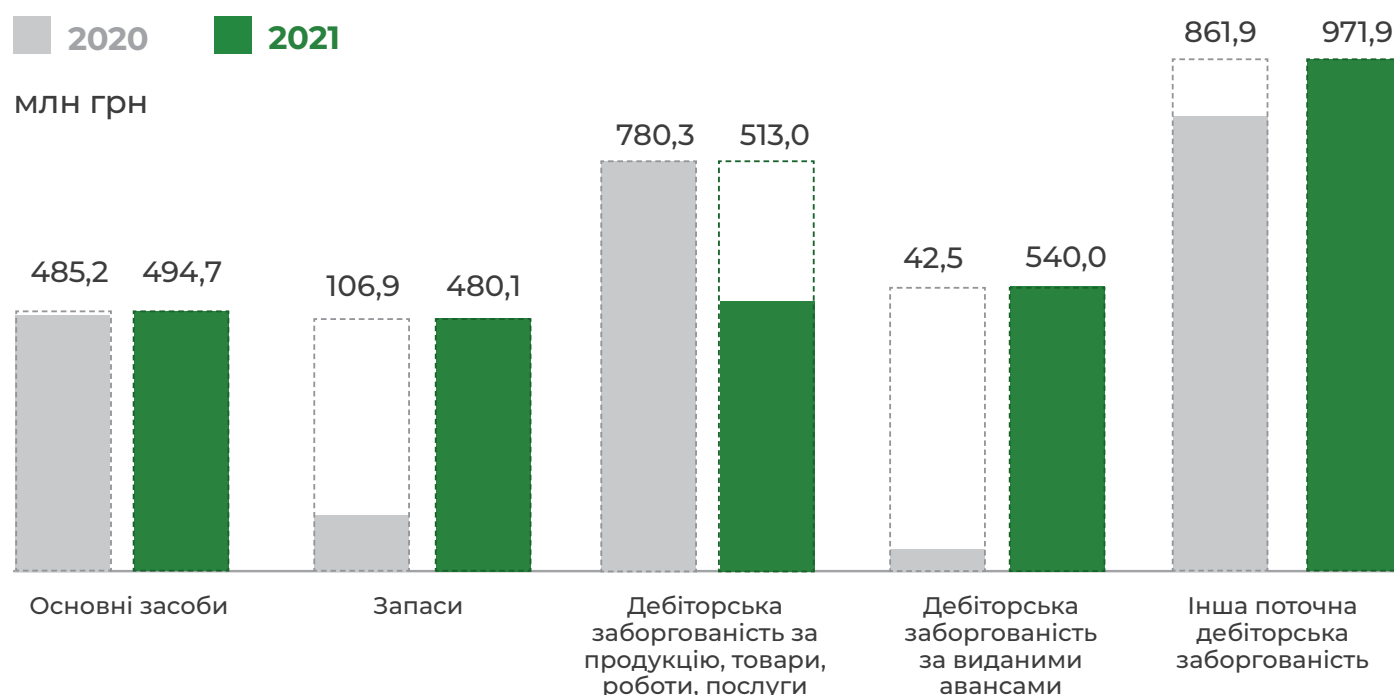
Станом на кінець 2021 року вартість активів підприємства склала **3 276 млн грн** — на **42,01%** більше, ніж попереднього року. Основними причинами збільшення активів стали:

- Збільшення залишків товарів на **373,45 млн грн (357,6%)**.
- Збільшення дебіторської заборгованості за виданими авансами на **497,5 млн грн** на поставку насін-

ня, соєвого шроту та кукурудзи.

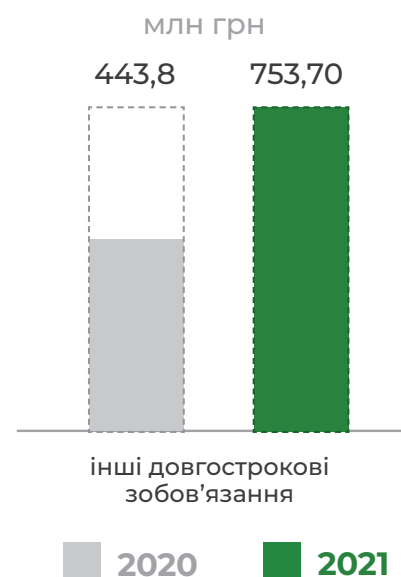
- Збільшення залишку грошових коштів на рахунках в банку на **149,2 млн грн**.

В структурі активів Компанії станом на 31.12.2021 значну частину займала інша поточна дебіторська заборгованість (**29,7%**) та дебіторська заборгованість за виданими авансами (**16,5%**).



Структура довгострокових зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021 складається з інших довгострокових зобов'язань, що в загальній структурі пасиву складають **23,0%**. У 2021 році відбулось збільшення фінансування за довгостроковими кредитами та позиками.

Поточні зобов'язання та забезпечення в загальній структурі балансу Компанії займають найбільшу частку, а саме короткострокові кредити банків та поточна кредиторська заборгованість. Сума короткострокових кредитів банків зменшилась до **550,5 млн грн** внаслідок погашення зобов'язань перед фінансовою компанією резидентом.



Зростання поточної кредиторської заборгованості в основному спричинено збільшенням заборгованості за одержаними авансами та заборгованості за

довгостроковими зобов'язаннями. На зростання інших поточних зобов'язань вплинуло збільшення зобов'язань по оренді майнових комплексів.



ЛІКВІДНІСТЬ

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Показники ліквідності	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,072	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,275	1,088
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,294	1,091

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 7,2% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 0,3%), що показує пози-

тивну тенденцію до збільшення абсолютної ліквідності.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком то-

варно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на **127,5%** (на 31.12.2020 – **108,8 %**).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства ко-

штів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

04



КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління Компанії є загальні збори учасників (вищий орган керівництва) та директор (виконавчий орган).

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

ДИРЕКТОР



Вищий орган керівництва

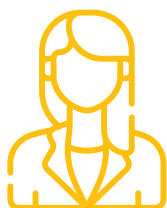
Виконавчий орган



ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- вирішення питання про створення інших органів керівництва Компанії, визначення порядку їх діяльності;
- обрання виконавчого органу Компанії, встановлення розміру його винагороди;
- затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку Компанії, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію або ліквідацію Компанії, забезпечення передбаченої законодавством процедур ліквідації Компанії.

- затвердження внутрішніх нормативних актів;
- розробка поточних планів діяльності;
- затвердження щорічного фінансового плану;
- затвердження цінової політики на товари та послуги;
- затвердження штатного розкладу і посадових окладів співробітників, умов та порядку преміювання;
- прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням з Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу Компанії;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників.



КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ

Козак Тетяна Григорівна

Директор Компанії

Освіта

Одеська державна академія харчових технологій, інженер-економіст.

Попередній досвід

з 1995 р. — головний бухгалтер на агропромислових підприємствах, зокрема ВАТ «Городищенське ХПП», ДП «Кагарлицький комбикормовий завод» та інші.

з 2016 р. — керівник ТОВ «Клов».

05



СТАЛІЙ РОЗВИТОК

● СТАЛИЙ РОЗВИТОК

КАДРОВА ПОЛІТИКА

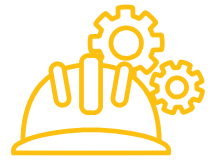


Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

Дотримання умов праці

- Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпечності умов праці для співробітників



Система навчання персоналу

- Внутрішня підготовка відповідно до галузевих інструкцій
- Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових комбінатів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)

Соціальна політика

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників



ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

Екологічна політика спрямована на раціональне використання природних ресурсів та охорону навколишнього середовища.

Основні принципи екологічної політики

- Ведення діяльності відповідно до екологічного законодавства України
- Мінімізація негативного впливу діяльності Компанії на навколишнє середовище
- Впровадження технологій, спрямованих на скорочення викидів та відходів на всіх етапах виробництва
- Ухвалення ділових рішень з урахуванням впливу їх результатів на навколишнє середовище
- Підвищення рівня обізнаності персоналу щодо заходів охорони навколишнього середовища



06



УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

● УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія ідентифікувала ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність.



БІЗНЕС РИЗИКИ

- Волатильність цін на світових ринках
- Ризик геополітичного середовища



ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

- Кредитний ризик
- Операційний ризик
- Ризик ліквідності
- Валютний ризик
- Ризик процентної ставки
- Ризик управління капіталом



РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ



ВОЛАТИЛЬНІСТЬ ЦІН НА СВІТОВИХ РИНКАХ

Дотримання короткого циклу оборотності товарів, а також поглиблення співпраці як з постачальниками, так і з покупцями, дозволяє знизити вплив коливань цін на зерно, а також забезпечує диверсифікацію пропозиції на внутрішньому та на зовнішніх ринках.



РИЗИК ГЕОПОЛІТИЧНОГО СЕРЕДОВИЩА

У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше.

24 лютого 2022 року російські війська

вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

На поточний момент керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить виконувати зобов'язання перед контрагентами протягом 12 місяців та дозволить компанії після закінчення військового стану відновити свою діяльність у повній мірі.

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).



ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК

У 2021 році фінансовий результат Компанії показує прибутковість діяльності. У 2021 році Компанія отримала прибуток до оподаткування у сумі 225 197 тис. грн, що у порівнянні з 2020 роком свідчить про покращення динаміки. Показник EBITDA збільшився на 352 550 тис. грн до 633 485 тис. грн у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, основними причинами чого було збільшення валового прибутку та зменшення протягом року відсоткових річних ставок за користування позиками. Враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2021 року здійснювались ефективно.



РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

З метою уникнення проблем з обслуговуванням своїх зобов'язань, а також для забезпечення достатнього рівня ліквідності, Компанія регулярно аналізує зміни своїх грошових потоків, стан кредитного портфелю, підтримує ефективно бюджетування

та впроваджує гнучкі процеси управління фінансами.



ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

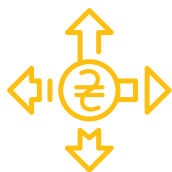
У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США та євро..



РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.



РИЗИК УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є до-

статнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ

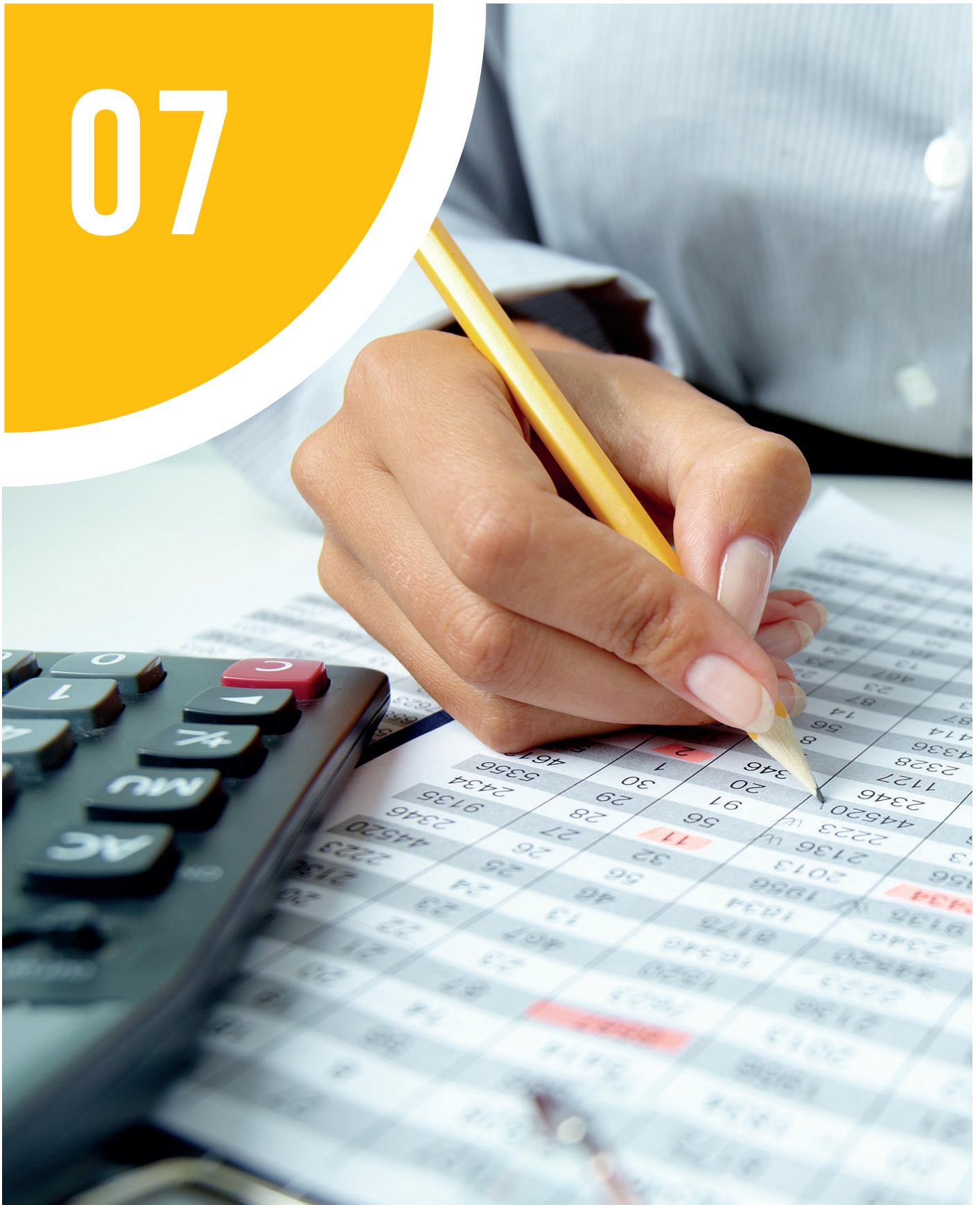


НАНЕСЕННЯ ШКОДИ КОРПОРАТИВНІЙ РЕПУТАЦІЇ

Компанія відповідально

підходить до вибору партнерів, адже співпраця з виробниками неякісної продукції може дискредитувати її ім'я, що, в свою чергу, негативно позначиться на результатах її діяльності.

07



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**Crowe Erfolg Ukraine**

Вул. Редутна, 8, Київ

Тел. +38 095 739 74 95

o.bogdanova@crowe.com.ua

www.crowe.com/ua/croweaa

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «КЛОВ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛОВ» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КЛОВ» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Примітка 3 у фінансовій звітності відображає, що облікова політика Компанії передбачає визнання резерву під збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін її дії, і Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів, а також може визнати дефолт за фінансовим активом, якщо існує інформація про неможливість отримання платежу. Такий порядок не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ 9, який передбачає оцінку резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії дебіторської заборгованості з урахуванням обґрунтованої необхідної та підтвердженої інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов. Ми не отримали обґрунтування описаного порядку визнання резерву. Також відображений у балансі та у Примітці 16 резерв дебіторської заборгованості не відповідає описаним положенням

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

© 2022 Crowe Erfolg Ukraine LLC

облікової політики та її фактичному стану. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також на чистий прибуток за 2021 рік.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безпе-

рервній основі, зокрема погашати свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання «Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами робо-

ти стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова

звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтова-

ність облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та

повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами Учасників 03 листопада 2021 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить три роки.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом власникам та управлінському персоналу, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лисач Ольга Вікторівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102414).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керівник з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

Воробієнко А.Є.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414

Лисач О.В.

м. Київ, 02 вересня 2022 року





ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛОВ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, ви-

ходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Компанії 31 травня 2022 року.

Підписано від імені Компанії:
Директор ТОВ «Клов»



Козак Тетяна Григорівна

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛОВ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- складське господарство;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- оптова торгівля хімічними продуктами.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 22 до даної фінансової звітності.

Підписано від імені Компанії:
Директор ТОВ «Клов»



Козак Тетяна Григорівна

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 1 та 22 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 52 даної фінансової звітності.

Випущений капітал

У звітному періоді змін у сумі, структурі випущеного капіталу та складі учасників Компанії не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанією здійснює фізична особа. Змін у складі керівництва Компанії протягом звітного періоду не відбувалось.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 23.



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУФорма N1 Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	При- мітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	5	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	422	254
• первісна вартість		1001	783	783
• накопичена амортизація		1002	(361)	(529)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби:	10	1010	485 210	494 654
• первісна вартість		1011	604 373	872 914
• знос		1012	(119 163)	(378 260)
Інвестиційна нерухомість:		1015	-	-
• первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
• знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
• які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	14	1030	3 052	3 052
• інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	8	1045	-	-
Гудвіл		1050	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	488 684	497 960
II. Оборотні активи				
Запаси	12	1100	106 857	480 139
Виробничі запаси		1101	449	1 344
Незавершене виробництво		1102	947	914
Готова продукція		1103	1 038	-
Товари		1104	104 423	477 881
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16	1125	780 342	513 012
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
• за виданими авансами	16	1130	42 530	540 007
• з бюджетом	16	1135	21 145	81 511
• у тому числі з податку на прибуток		1136	24	24
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	1155	861 904	971 921
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	15	1165	5 307	154 530
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках	15	1167	5 307	154 530
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи	16	1190	126	37 067
Усього за розділом II		1195	1 818 211	2 778 187
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	13	1200	63	63
Баланс		1300	2 306 958	3 276 210

ПАСИВ	При- мітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	5	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	17	1400	18	18
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
• Емісійний дохід		1411	-	-
• Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(406 391)	(181 192)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	(406 373)	(181 174)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків	18	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11, 18	1515	443 773	753 742
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
• Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	443 773	753 742
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	18	1600	596 665	550 507
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	18	1610	536 386	665 843
• товари, роботи, послуги	20	1615	728 146	594 261
• розрахунками з бюджетом	20	1620	97	77
у тому числі: з податку на прибуток		1621	-	-
• розрахунками зі страхування	20	1625	78	70
• розрахунками з оплати праці	20	1630	455	479
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	1635	111 303	311 240
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	19	1660	2 757	3 726
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	18, 20	1690	293 671	577 439
Усього за розділом III		1695	2 269 558	2 703 642
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	2 306 958	3 276 210

Директор ТОВ «Клов»
Козак Тетяна Григорівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК

 Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

СТАТТЯ	При- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	6 079 724	2 972 877
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
• Премії підписані, валова сума		2011	-	-
• Премії, передані у перестраховування		2012	-	-
• Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
• Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(5 492 516)	(2 673 395)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
• Прибуток		2090	587 208	299 482
• Збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
• Зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
• Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	5	2120	31 835	6 708
• Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
• Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
• Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	6	2130	(15 147)	(19 291)
Витрати на збут	6	2150	(215 640)	(140 640)
Інші операційні витрати	6	2180	(4 195)	(140 751)
• Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
• Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
• Прибуток		2190	384 061	5 508
• Збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	6	2220	985	27 699
Інші доходи		2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	6	2250	(159 849)	(330 042)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
• Прибуток	7	2290	225 197	-
• Збиток		2295	-	(296 835)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	-	(6 736)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
• Прибуток		2350	225 197	-
• Збиток		2355	-	(303 571)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	225 197	(303 571)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 402	10 569
Витрати на оплату праці	2505	8 162	6 951
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 742	1 808
Амортизація	2515	259 235	271 527
Інші операційні витрати	2520	456 856	346 152
Разом	2550	729 397	637 007

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор ТОВ «Клов»
Козак Тетяна Григорівна



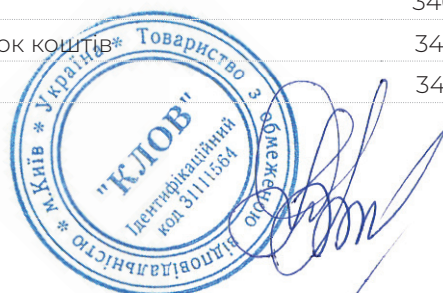
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2021 РІК

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
• Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 708 172	3 854 804
• Повернення податків і зборів	3005	-	25 100
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	25 100
• Цільового фінансування	3010	106	22
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 154	60 527
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	985	767
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 621	-
Витрачання на оплату:			
• Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 783 010)	(3 956 881)
• Праці	3105	(5 962)	(4 660)
• Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 638)	(1 272)
• Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 477)	(1 151)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 477)	(1 151)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 515)	(71 650)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(8 280)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(97 844)	(94 394)

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
• Фінансових інвестицій	3200	-	-
• Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
• Відсотків	3215	-	-
• Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 564 598	2 899 654
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
• Фінансових інвестицій	3255	-	-
• Необоротних активів	3260	-	(57)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(2 702 571)	(2 257 549)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(137 973)	642 048
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
• Власного капіталу	3300	-	-
• Отримання позик	3305	1 370 876	713 437
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
• Власних акцій	3345	-	-
• Погашення позик	3350	(849 739)	(1 059 438)
• Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(137 526)	(243 750)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх підприємствах	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	383 611	(589 751)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	147 794	(42 097)
Залишок коштів на початок року	3405	5 307	43 547
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 429	3 857
Залишок коштів на кінець року	3415	154 530	5 307

Директор ТОВ «Клов»
Козак Тетяна Григорівна

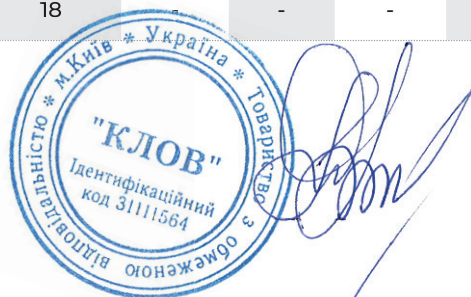


ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	При- міт- ки	Код ряд- ка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у доо- цінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибу- ток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	17	4000	18	-	-	-	(406 391)	-	-	(406 373)
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	2	-	-	2
Скоригований залишок на початок року	17	4095	18	-	-	-	(406 389)	-	-	(406 371)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	225 197	-	-	225 197
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	225 197	-	-	225 197
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(181 192)	-	-	(181 174)

Директор ТОВ «Клов»
Козак Тетяна Григорівна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	При- мітки	Код ряд- ка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у доо- цінках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибу- ток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	17	4000	18	-	-	-	(102 301)	-	-	(102 283)
Коригування: Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	17	4095	18	-	-	-	(102 301)	-	-	(102 283)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	(303 571)	-	-	(303 571)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вику- плених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вику- плених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	(519)	-	-	(519)
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	(304 090)	-	-	(304 090)
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(406 391)	-	-	(406 373)

 Директор ТОВ «Клов»
Козак Тетяна Григорівна


ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»**, скорочене найменування – **ТОВ «КЛОВ»**, (далі — «Компанія»).

Компанію зареєстровано Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 12.09.2000 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 120 0000 014055.

Ідентифікаційний код Компанії за ЄДРПОУ – 31111564.

Місцезнаходження:

Україна, 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, кімн. 505.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: <http://tov-clov.com.ua/>.

Основною діяльністю Компанії є:

- оптова торгівля зерном, необробле-

ним тютюном, насінням і кормами для тварин;

- неспеціалізована оптова торгівля;
- складське господарство;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- оптова торгівля хімічними продуктами.

Середньорічна кількість працівників станом на 31.12.2021 року складала – 51 особа, станом на 31.12.2020 року складала – 54 особи.

Станом на 31 грудня 2021 року єдиним учасником та бенефіціарним власником Компанії є фізична особа – Кулагін Олександр Прохорович. Нижче наведено розмір та суми внеску до статутного капіталу Компанії:

Наразі корпоративні права Компанії розподіляються наступним чином:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Розмір статутного капіталу, тис. грн	% володіння	Розмір статутного капіталу, тис. грн	% володіння
Кулагін Олександр Прохорович	18	100%	18	100%
Всього	18	100%	18	100%

ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ КОМПАНІЯ ПРОВОДИТЬ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Діяльність компанії здійснюється в Україні. Отже, Компанія працює на економічних та фінансових ринках України, які демонструють характеристики ринку, що розвивається. Полі-

тична та економічна ситуація в Україні за останні роки зазнала значної турбулентності. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, можуть бути предме-

том різних інтерпретацій та їм властиві часті зміни, що разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами сприяють проблемам, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні.

Навесні 2014 року в окремих районах Луганської та Донецької областей України розпочався збройний конфлікт. Як наслідок, частина Донецької та Луганської областей залишилася під контролем самопроголошених республік, і українська влада наразі не може повністю виконувати українське законодавство на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала дві українські сепаратистські області – Луганську та Донецьку та дозволила використання збройних сил на цих територіях.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва. На поточний момент керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить виконувати зобов'язання перед контрагентами протягом 12 місяців та дозволить компанії після закінчення військового стану відновити свою діяльність у повній мірі.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом

з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01 січня 2018 року. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

Ідентифікація фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не мо-

жуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п.51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Припущення про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п.25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. І в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2021 року власний капітал Компанії має від'ємне значення, яке щороку поступово зменшується. Тому Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Проте, після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Фе-

дерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Контроль над активами. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Компанії.

Вплив на клієнтів і виручку. Клієнтська база та сума виручки Компанії не зазнала сильного впливу на дату випуску цієї фінансової звітності.

Питання ліквідності. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність.

Хоча діяльність Компанії на дату випуску даної звітності не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності.

Продовження воєнної дій може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії. Продовження воєнних дій також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо.

З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська
- можливість подальшої реструктуризації позик Компанії.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності. Однак саме фактор непередбачуваності подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021, був затверджений рішенням єдиного учасника 31 травня 2022 р. Засновник Компанії та інші особи мають повноваження вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску. Інформація про наявність / відсутність змін до фінансової

звітності наведено в Примітці «Події після звітної дати».

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

В цілому облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування – компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- розкриття інформації – компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 – новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або

внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 – «Основні засоби» – надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця роз-

ташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» – «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється від-

мінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що ви-

никають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ 1. Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення, істотні облікові судження керівництва

Підготовка фінансової звітності вимагає

від керівництва вироблення оціночних значень і припущень, які впливають на суми доходів, витрат, активів, зобов'язань у звітності і на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання в кінці звітного періоду. Однак, у зв'язку з невизначеністю даних оціночних значень, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах можуть відрізнятися від таких оцінок.

Дана фінансова звітність включає в себе оціночні значення керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат. Ці оціночні значення в основному включають:

• Знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж, і вартість при використанні активу. Вартість при використанні активу визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість при використанні, актив вважається знеціненим і списується до вартості при використанні. При оцінці вартості при використанні майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами,

або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення триваючої діяльності визнаються у прибутку або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за виключенням раніше переоцінених основних засобів, де переоцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається в іншому сукупному доході на суму раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодованої вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваної вартості відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Компанія не має активів, які вимагають щорічного тесту на знецінення, незалежно від ознак знецінення.

• Резерви на очікувані кредитні збитки за сумнівними боргами

Компанія оцінила очікувані кредитні збитки за весь період дії фінансових ін-

струментів, застосувавши спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості, який використовує очікуваний збиток за весь час.

Компанія вважає фінансовий актив знеціненим, коли:

- мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі, не звертаючись до таких дій, як реалізація забезпечення (якщо така є); або
- фінансовий актив прострочений на строк більше 365 днів.

• Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання, що лишилися, не менше одного разу на рік у кінці фінансового року. У разі, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і амортизаційні відрахування за звітний період.

• Відкладені податкові активи

Судження керівництва необхідні при розрахунку поточних і відстрочених податків на прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх реалізації. Реалізація відстроченого податкового активу буде залежати від того, чи є можливість генерувати достатній оподаткований прибуток. Різні чинники використовуються для оцінки ймовірності використання в майбутньому відстроченого податкового активу, в тому числі операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну дії перенесених податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати від-

різнятимуться від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуватимуться в майбутніх періодах, то це може мати негативний вплив на фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів. У випадку, якщо оцінки майбутнього використання показують, що балансова вартість відстроченого податкового активу повинна бути зменшена, дане зниження розкривається у комбінованому звіті про сукупний дохід.

• Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою вартість, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язань має місце або в основному ринку для активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку, в найбільш вигідному ринку для активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється за допомогою припущення, що учасники ринку будуть використовувати при визначенні вартості активу або зобов'язання, якщо припустити, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив якнайкраще і найбільш ефективно, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив якнайкраще і найбільш ефективно.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, для яких достатньо даних, щоб визначити справедливую вартість з максимальним використанням відповідних ринкових даних і зведенням до мінімуму використання неочевидних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита у фінансовій звітності, належать до категорії в ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, починаючи з вихідних даних найнижчого рівня, що має важливе значення для оцінки справедливої вартості в цілому:

- **Рівень 1:** Ціни котирувань (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- **Рівень 2:** Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано очевидними.
- **Рівень 3:** Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано неочевидними.

Для активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулися переходи між рівнями в ієрархії категоризації наприкінці кожного звітного періоду.

Балансова вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років приблизно дорівнює їх справедливій вартості. При цьому оцінці справедливої вартості фінансових інструментів відповідає рівень 3 в ієрархії джерел справедливої вартості.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншій компанії.

Фінансовий актив – актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно, вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання – це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано заходами поставки власних дольових інструментів.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доході та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених

умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у

звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за амортизованою вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу.

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони).

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредити та позики.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать від-

повідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

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

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується,

якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ПКД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді.

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

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

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Дана категорія є найбільш поширеною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві наступ-

ні умови:

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

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

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість, а також позики, видані пов'язаним організаціям, і позики, надані співробітникам.

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

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

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

Компанія не мала боргових інструмен-

тів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід протягом 2021 і 2020 років.

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

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшої скасування, класифікувати інвестиції в інструменти капіталу як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові активи: уявлення» і не призначені для торгівлі.

Компанія не мала пайових інструментів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід протягом 2021 і 2020 років.

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

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

Компанія не мала фінансових активів, які оцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток протягом 2021 і 2020 років.

Знецінення фінансових активів

Розкриття детальної інформації про знецінення фінансових активів також представлено в наступних примітках:

- включаючи активи за договором Примітка 16.

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

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

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожен звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 365 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт,

якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, векселі, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, на-

далі оцінюються за справедливою вартістю.

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

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

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

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії якості ефективного інструменту хеджування. Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсудом як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредити та позики

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

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

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток. До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовно права відкласти погашення зобов'язання, принаймні на один рік після дати підготовки балансу.

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання

зобов'язання підлягають взаємозаліку (згортанню), а нетто-сума поданню в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізуючи активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанією прийняте рішення застосувати для обліку основних засобів наступні класи:

- земля;
- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- прилади, інструменти;
- офісне обладнання;
- інші основні засоби.

Подальші витрати

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Строк корисної експлуатації – це період, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання визначається Компанією окремо по кожному класу:

- Будівлі - до 20 років;
- Споруди – до 15 років;
- Машини та обладнання – від 2 до 5 років;
- Автомобілі – до 5 років;
- Інструменти, прилади, офісний інвентар – до 4 років;
- Офісне обладнання – до 5 років;
- Інші основні засоби – до 2 років.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів встановлюється Компанією (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Земля

Вартість земельних ділянок якими володіє Компанія відображається за собівартістю. На ділянки, що знаходяться у власності, Компанія сплачує податок на землю, що нараховується щорічно органам державної влади з урахуванням загальної площі та цільового призначення ділянок згідно з їх зонуванням.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках. Збиток, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Чиста ціна реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

Затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану визнаються таким чином:

Оцінка при вибутті запасів здійснюється за середньозваженим методом. Цей метод передбачає розрахунок вартості одиниці товару, виходячи з середніх цін. Такий розрахунок робиться по кожній одиниці товару.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

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

Компанія як орендар

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

1. Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування вклю-

чає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання:

- Техніка і обладнання від 3 до 15 років;
- Транспортні засоби та інше обладнання від 3 до 5 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом якого очікується його корисного використання.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

2. Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеної вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або

ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія виробляє переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

3. Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткостроковими договорами оренди техніки та обладнання (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або

як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Виникає орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Податки на прибутки

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу зобов'язань за балансом по всіх тимчасових різницях на кінець періоду між балансовими величинами активів і зобов'язань Компанії, що використовуються для цілей підготовки фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних різницях, крім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення операції не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Компанія визнає відстрочені податкові активи по всіх тимчасових різницях, що включаються до складу податкових витрат, і перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитках, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці, що включаються до податкових витрат, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові збитки, крім випадків коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що включаються до складу валових витрат, виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Балансова вартість активів з відстроченого податку на прибуток переглядається кожного звітного періоду і зменшується, якщо Компанія, за прогнозами, неоподаткованих прибутків, проти (частини) яких Компанія зможе використати всю суму відстроченого податкового активу чи її частину. Невизнані активи з відстроченого податку на прибуток переоцінюються в кінці кожного звітного періоду і визнаються у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутній оподаткований дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються із використанням

ставок оподаткування, які, за прогнозами, будуть застосовними у рік, коли буде реалізований або врегульоване зобов'язання, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), що будуть діяти чи превалювати в кінці звітного періоду.

Активи і зобов'язання з відстроченого податку на прибуток згортаються, якщо існує право на зарахування поточних податкових активів і поточної частки зобов'язань зі сплати податку на прибуток, а сума відстроченого податку на прибуток належить тому ж суб'єкту господарювання, що є платником податків, і нарахована до сплати тому ж податковому органу.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі, яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення, окрім забезпечень на виплату невикористаних відпусток, переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були признані.

Компанією визнаються забезпечення:

- на виплату невикористаних відпусток;
- інші забезпечення.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця (на кожний останній календарний день місяця) як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної

планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані праців-

никами послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Компанія розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, і якому була нарахована відповідна плата.

Додатково Компанія не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

Доходи

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

1 етап: Ідентифікація договору із клієнтом;

2 етап: Виявлення зобов'язань щодо договору;

3 етап: Визначення ціни операції;

4 етап: Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;

5 етап: Визнання доходу у певний момент часу або протягом періоду.

МСФЗ (IFRS) 15 вимагає, щоб організації застосовували судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття додаткової інформації.

Визначення моменту визнання виручки

Діяльність Компанії пов'язана з реалізацією товарів (в т.ч. сільськогосподарської продукції) як самостійно, так і за договорами комісії та з реалізації

елеваторних послуг. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Під контролем над активом розуміється здатність організації керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього, а також спроможність обмежити іншим підприємствам доступ до використання активу та отримання вигід від нього.

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

Довгострокові авансові платежі, отримані від покупців

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 в договорах, за якими покупець вирішив заплатити ціну угоди в авансом на період більше 1 року, міститься значний компонент фінансування. Сума, отримана за такими договорами, розглядається як ціна угоди, дисконтована з урахуванням значного компонента фінансування.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками

Витрати на позики – витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики можуть включати

витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в обліковій політиці щодо фінансових інструментів.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу.

Компанія визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу та на дату операції в її межах.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Умовні зобов'язання та активи

Умовне зобов'язання – це можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невідзначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

1. немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або

2. суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Умовний актив – можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання.

Умовні зобов'язання не відображають-

ся у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які забезпечують економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди надійдуть до Компанії.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

У 2021 році зміни до облікової політики Компанії не вносились.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

Доходи від продажу	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дохід від продажу товарів	5 502 720	2 568 780
Дохід від продажу послуг	577 004	392 241
Дохід від продажу готової продукції	-	11 856
Разом	6 079 724	2 972 877

Доходи від продажу за напрямками	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Реалізація с/г продукції	5 446 438	2 490 156
Надання послуг елеватора, в т.ч. допоміжні транспортні послуги	506 276	322 180
Надання послуг зі зберігання зерна	61 304	63 492
Реалізація товарів (біжутерії і галантереї, запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше)	56 282	79 305
Суборенда частини нежитл. приміщення з лаборат. та бетонозмішувача	7 971	3 285
Надання послуг комісонера (винагорода)	1 453	2 603
Дохід від реалізації готової продукції – бакалії	-	11 856
Разом	6 079 724	2 972 877

Інші операційні доходи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти та операційної курсової різниці	26 765	-
Відновлення вартості раніше знецінених активів	3 587	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	630	1 661
Дохід від коригування резерву на знецінення заборгованості за авансами виданими та на знецінення товарів	259	3 904
Інший від операційної діяльності (в т.ч. одержані штрафи)	594	18
Дохід від списання непідтверджених розрахунків з ПДВ	-	1 125
Разом	31 835	6 708

6. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Матеріальні витрати (товари)	(4 984 605)	(2 337 601)
Амортизація активу у формі права користування (об'єктів оренди)	(258 931)	(271 065)
Оренда елеваторів	(233 298)	(51 213)
Транспортно-заготівельні витрати	(9 909)	(7 736)
Прямі матеріальні витрати (паливо)	(3 041)	(647)
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	(2 309)	(2 032)
Послуги з відбору проб ґрунту для проведення дослідження та науково-дослідні роботи	(132)	(190)
Фасування	(5)	(2 725)
Інші загальновиробничі витрати	(286)	(186)
Разом	(5 492 516)	(2 673 395)

Адміністративні витрати	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інформаційно-консультаційні послуги (в т.ч. обслуговування програми ІС)	(6 891)	(10 027)
Послуги банку	(3 661)	(3 992)
Заробітна плата	(2 984)	(2 400)
Соціальне страхування	(552)	(552)
Телекомунікаційні послуги	(461)	(417)
Амортизація	(304)	(462)
Матеріали, інші загальногосподарські витрати	(291)	(1 408)
Податки та обов'язкові платежі	(3)	(33)
Разом	(15 147)	(19 291)

Витрати на збут	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Транспортні послуги та послуги, що є допоміжними у транспортній діяльності	(190 378)	(112 990)
Інформаційно-консультаційні, інженерні послуги	(18 875)	(22 961)
Заробітна плата та соціальне страхування	(4 058)	(3 775)
Витрати на відповідальне зберігання та оренду складу	(2 127)	(345)
Митні послуги	(101)	(335)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(101)	(234)
Разом	(215 640)	(140 640)

Інші операційні витрати	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Нестачі і втрати від псування цінностей	(1 429)	(16 779)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(1 143)	(15)
Суми нарахованих податків та зборів, в т.ч. ПДВ на умовний продаж	(709)	(3 781)
Списання ПДВ за неотриманими податковими накладними	(474)	(882)
Інші операційні витрати	(440)	(680)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(3 657)
Витрати на купівлю-продаж валюти та від операційної курсової різниці	-	(114 957)
Разом	(4 195)	(140 751)

Фінансові доходи та витрати	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Отримані відсотки банку, нараховані на залишки на рахунках	985	767
Дохід/(витрати) від курсової різниці, пов'язаної з фінансовою діяльністю	(10 796)	(23 786)
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	(32 854)	(36 855)
Відсотки за поточними зобов'язаннями (за користування кредитами)	(116 199)	(269 401)
Дохід від прощення боргу за нарахованими відсотками за користування позикою	-	1 737
Відсоткові доходи	-	25 195
Разом	(158 864)	(302 343)

7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	225 197	(296 835)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(40 535)	(53 430)
Податковий ефект:		
Невизнання податкового активу зі збитків поточного активу	-	53 430
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	40 535	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	-	-
Списання раніше визнаних активів	-	(6 736)
Разом	-	(6 736)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток не було розраховано з причин неодноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2020 - 2021 роки - 18%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року відкладені податкові активи чи зобов'язання Компанією не визнавались в зв'язку з відсутністю ймовірності їх використання.

Станом на 31 грудня 2020 року відкладені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2019 року	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31 грудня 2020 року
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Запаси	750	-	(750)	-
Дебіторська заборгованість	2 047	-	(2 047)	-
Збитки минулих періодів	3 939	-	(3 939)	-
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
Невизнання відстрочених податкових активів	-	-	6 736	-
Разом відстрочені податкові активи	6 736	-	-	-
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2021 Компанія обліковує

у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення на загальну суму – 254 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року – 422 тис. грн). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки, максимальний – 5 років.

Нематеріальні активи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Первісна вартість НА	783	783
Накопичена амортизація	(529)	(361)
Чиста балансова вартість НА	254	422

Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість		
Станом на 01.01.2020	739	739
Прибуття	44	44
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2018	783	783
Прибуття	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2020	783	783
Накопичена амортизація		
Станом на 01.01.2020	(186)	(186)
Нараховано за рік	(175)	(175)
Стягнуто за рік	-	-
Станом на 31.12.2020	(361)	(361)
Нараховано за рік	(168)	(168)
Стягнуто за рік	-	-
Станом на 31.12.2021	(529)	(529)
Чиста балансова вартість		
Станом на 01.01.2020	553	553
Станом на 31.12.2020	422	422
Станом на 31.12.2021	254	254



10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби представлені таким чином:

Основні засоби	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Первісна вартість основних засобів	872 914	604 373
Накопичена амортизація	(378 260)	(119 163)
Чиста балансова вартість	494 654	485 210

Основні засоби	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Активи у формі права користування (орендовані)	491 283	481 783
Земельні ділянки	3 185	3 185
Машини та обладнання	186	240
Офісне обладнання, інструменти та інвентар	-	-
Чиста балансова вартість	494 654	485 210

Станом на 31.12.2021 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові ви-

трати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Основні засоби в якості забезпечення не використовуються. Рух активів по групах представлено у таблиці нижче.

Рух активів по групах	Земельні ділянки	АКТИВИ у формі права користування (орендовані)	Машини та обладнання	Офісне обладнання, інструменти та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 01.01.2020						
Первісна вартість	3 185	239 505	342	364	265	243 661
Накопичена амортизація	-	(69 421)	(287)	(274)	(134)	(70 116)
Чиста балансова вартість	3 185	170 084	55	90	131	173 545
Надходження	-	582 765	239	-	-	583 004
Вибуття	-	(222 292)	-	-	-	(222 292)
Вибуття амортизації	-	222 292	-	-	-	222 292
Амортизаційні відрахування	-	(271 066)	(194)	(78)	-	(271 338)
Інші зміни	-	-	248	17	(265)	-
Інші зміни в амортизації	-	-	(108)	(27)	134	(1)
Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	3 185	599 978	829	381	-	604 373
Накопичена амортизація	-	(118 195)	(589)	(379)	-	(119 163)
Чиста балансова вартість	3 185	481 783	240	2	-	485 210
Надходження	-	268 431	80	-	45	268 556
Вибуття	-	-	(15)	-	-	(15)
Вибуття амортизації	-	-	15	-	-	15
Амортизаційні відрахування	-	(258 931)	(135)	(2)	(45)	(259 113)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в амортизації	-	-	1	-	-	1
Станом на 31.12.2021						
Первісна вартість	3 185	868 409	894	381	45	872 914
Накопичена амортизація	-	(377 126)	(708)	(381)	(45)	(378 260)
Чиста балансова вартість	3 185	491 283	186	-	-	494 654

11. ОРЕНДА

Компанія має договори оренди зернових елеваторів та майнових комплексів, які використовуються для вирощування та зберігання сільськогосподарської продукції. Термін оренди елеваторів та майнових комплексів зазвичай становить від 2 до 3 років.

Балансова вартість визнаних активів у формі права користування та її зміни протягом періодів наведені в Примітці 10.

Рух за зобов'язаннями з оренди елеваторів та майнових комплексів протягом фінансових років 2021 та 2020 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2020 р.	-	171 891	171 891
Збільшення зобов'язання по оренді	582 764	-	582 764
Нарахування відсотків	-	36 855	36 855
Оплата по платежам	-	(300 756)	(300 756)
Рекласифікація короткострокової частини	(207 063)	207 063	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2020 р.	375 701	115 053	490 754
Збільшення зобов'язання по оренді	268 432	-	268 432
Нарахування відсотків	-	32 854	32 854
Оплата по платежам	-	(286 342)	(286 342)
Рекласифікація короткострокової частини	(449 223)	449 223	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2021 р.	194 910	310 788	505 698

12. ЗАПАСИ

Запаси	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товари (зерно, бакалія, ЗЗР та інше)	477 881	104 423
Сировина та матеріали (пакувальні матеріали та канцелярія)	1 022	57
Незавершене виробництво та ТЗВ	914	947
Паливо	322	392
Готова продукція (упакована бакалія)	-	1 038
Разом	480 139	106 857

Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю та за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж. Запасів, щодо яких є будь-які обмеження, відсутні.

13. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на 31 грудня 2021 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

Необоротні активи, утримувані для продажу	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Стоматологічна установка Прімуc 1058 S	56	56
Ваги лабораторні /аналітичні CASCUX-220	7	7
Разом	63	63

14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокові фінансові інвестиції складають:

Довгострокові фінансові інвестиції	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інвестиція в статутний фонд «КЛОВ» ШАНХАЙ (доля володіння 100%)	3 052	3 052
Разом	3 052	3 052

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в банку в національній валюті	145 079	5 306
Грошові кошти в банку в іноземній валюті	9 451	1
Разом	154 530	5 307

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

16. ТОРГОВЕЛЬНА, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість покупців	520 348	787 678
Очікувані кредитні збитки	(7 336)	(7 336)
Разом	513 012	780 342
Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Не прострочена та не знецінена	231 668	255 704
Прострочена та не знецінена:		
31-60 днів	34 880	55 279
61-90 днів	54 994	13 080
91-120 днів	35 883	9 851
більше 120 днів	162 360	453 428
Разом	520 348	787 342
Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
На початок року	(7 336)	(7 783)
Списання боргів	-	365
Відрахування до резерву	-	82
На кінець року	(7 336)	(7 336)
Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Податок на додану вартість	81 457	21 121
Плата (податок) за землю та військовий збір	30	-
Податок на прибуток	24	24
Разом	81 511	21 145

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	540 007	46 120
Знецінення заборгованості за виданими авансами	-	(3 590)
Разом	540 007	42 530

Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансова допомога	626 379	396 245
Переуступка боргу за кредитами	344 340	375 825
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 202	89 834
Разом	971 921	861 904

Інші оборотні активи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Розрахунки з технічного ПДВ	37 067	126
Разом	37 067	126

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не

зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії був представлений внеском засновника у вигляді грошових коштів в сумі 18 тис грн.

Станом на 31 грудня 2021 року засновником та власником Компанії є громадянин України Кулагін Олександр Прохорович.

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Інформація щодо договорів кредитів та позик:

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості станом на 31.12.2021
Банк 1, договір № CR 17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD	3M Libor + 2,5-2,7%	26.08.2022	549 929
Фінансова компанія 1, договір № 23/03/15-01К від 23.03.15	UAH	8% - 18%	04.02.2022	209 704
Фінансова компанія 1, договір № 17/08/15-02К від 17.08.2015	UAH	8% - 18%	17.08.2023	12 118
Фінансова компанія 1, договір № 18/08/15-02К від 18.08.2015	UAH	8% - 18%	20.08.2023	23 215
Фінансова компанія 1, договір № 20/08/15-01К від 20.08.15	UAH	8% - 18%	10.07.2024	41 360
Фінансова компанія 1, договір № 07/12/15-01К від 07.12.15	UAH	8% - 18%	31.12.2027	277 000
Фінансова компанія 1, договір № 29/04/16-04К від 29.04.16	UAH	8% - 18%	29.04.2023	105 291
Фінансова компанія 1, договір № 09/12/16-01К від 09.12.16	UAH	8% - 18%	09.12.2026	83 750
Фінансова компанія 1, договір № 21/03/17-02К від 21.03.17	UAH	8% - 18%	01.02.2022	176 402
Фінансова компанія 1, договір № 21/08/17-01К від 21.08.17	UAH	8% - 18%	01.02.2022	77 510
Фінансова компанія 1, договір № 20/11/18-01К від 20.11.18	UAH	8% - 18%	01.02.2022	202 227
Фінансова компанія 2, договір № 02/12/13 від 02.12.13	UAH	12%	01.12.2022	578
Разом				1 759 084

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості станом на 31.12.2020
Банк 1, договір № CR 17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD	3M Libor + 2,5-2,7%	26.08.2022	94 191
Банк 2, договір № 392CL від 04.07.18	UAH, USD, EUR	4,25-19%	03.07.2021	8 725
Фінансова компанія 1, договір № 23/03/15-01K від 23.03.15	UAH	27% - 15%	11.06.2021	120 790
Фінансова компанія 1, договір № 17/08/15-02K від 17.08.2015	UAH	27% - 15%	17.08.2023	41 461
Фінансова компанія 1, договір № 18/08/15-02K від 18.08.2015	UAH	27% - 15%	20.08.2023	23 215
Фінансова компанія 1, договір № 20/08/15-01K від 20.08.15	UAH	27% - 15%	10.07.2021	41 360
Фінансова компанія 1, договір № 07/12/15-01K від 07.12.15	UAH	27% - 15%	31.12.2021	277 000
Фінансова компанія 1, договір № 29/04/16-04K від 29.04.16	UAH	23% - 15%	29.04.2021	66 361
Фінансова компанія 1, договір № 09/12/16-01K від 09.12.16	UAH	23% - 15%	09.12.2021	83 750
Фінансова компанія 1, договір № 21/03/17-02K від 21.03.17	UAH	23% - 15%	01.02.2021	176 402
Фінансова компанія 1, договір № 21/08/17-01K від 21.08.17	UAH	23% - 15%	01.02.2021	77 510
Фінансова компанія 1, договір № 20/11/18-01K від 20.11.18	UAH	23% - 15%	01.02.2021	135 088
Фінансова компанія 2, договір № 02/12/13 від 02.12.13	UAH	12%	01.12.2021	1 943
Разом				1 147 796

Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредити банків	549 929	102 916
Позики від інших кредиторів	1 209 155	1 044 880
Заборгованість за нарахованими відсотками	31 998	53 326
Разом	1 791 082	1 201 122

Кредити та позики за термінами	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	665 843	509 790
Заборгованість за нарахованими відсотками за поточною заборгованістю за довгостроковими кредитами	15 899	26 596
Короткострокові кредити та позики	550 507	573 330
Заборгованість за нарахованими відсотками за короткостроковими кредитами та позиками	-	23 335
Довгострокові кредити та позики	542 734	64 676
Заборгованість за нарахованими відсотками за довгостроковими кредитами та позиками	16 099	3 395
Разом	1 791 082	1 201 122

Кредити та позики за валютами	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Українська гривня, UAH	1 209 155	1 044 880
Американський долар, USD	549 929	102 916
Заборгованість за нарахованими відсотками, UAH	31 998	53 326
Разом	1 791 082	1 201 122

Договори позики з фінансовими компаніями не передбачають гарантій та забезпечення виконання зобов'язань. За кредитними договорами Банків надання кредитування здійснюється під гарантії за зобов'язання третіх сторін.

У 2021 році Компанією з Фінансовою компанією 1 укладені Додаткові угоди

від 25.03.2021 року до всіх договорів про надання фінансового кредиту, відповідно до яких знижено відсоткові ставки за користування кредитами з 15% до 8% річних. Проте, з 01.11.2021 року відповідно до нових Додаткових угод до всіх цих договорів відсоткові річні ставки за користування кредитами знову були підвищені до 18%.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Короткострокові забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2021 р. та середньої

заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників. Рух за забезпеченнями представлено у таблиці нижче.

Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 01.01.2020	1 283
Нарахування за рік	1 514
Використано протягом року	(40)
Станом на 31.12.2020	2 757
Нарахування за рік	981
Використано протягом року	(12)
Станом на 31.12.2021	3 726

20. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	594 261	728 146
Розрахунки за одержаними авансами	311 240	111 303
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:		
зобов'язання по оренді	310 788	115 051
заборгованість за позиками та іншими розрахунками	250 062	172 325
зобов'язання з технічного ПДВ	653	6 295
Розрахунки з персоналом за оплату праці	479	455
Розрахунки з бюджетом (ПДФО, військовий збір)	77	97
Розрахунки за соціальними страхуванням	70	78
Разом	1 467 630	1 133 750

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- інші пов'язані сторони.

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справед-

ливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою:

- купівлю-продаж товарів (запчастин до обладнання, с/г продукції, ЗЗР, торгового знаку «Грін Експрес»);
- купівлю-продаж послуг елеватора;
- надання послуг коміонера;
- надання-отримання в оренду елеваторного комплексу;
- надання-отримання фінансової поворотної допомоги між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї.

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

У період з 01.01.2020 по 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

Доходи та витрати, пов'язаних сторін, відображені в Звіті про фінансовий результат	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Реалізація запчастин / інших оборотних активів	416	5 765	-	-
Надання послуг елеватора	2 197	4 621	-	-
Реалізація пшениці, насіння кукурудзи	-	2 911	-	-
Надання послуг коміонера	173	521	-	-
Реалізація ЗЗР	-	-	-	-
Компенсація комунальних витрат при оренді майнового комплексу	-	-	(55 002)	(18 725)
Фінансові витрати з оренди	-	-	(6 914)	(5 514)
Придбання пшениці, сої, кукурудзи	-	-	(164)	(4 038)
Придбання послуг з оброблення давальницької сировини	-	-	-	(2 725)
Разом	2 786	13 818	(62 080)	(31 002)

Компанія орендує комплекс елеватора у пов'язаної сторони та враховує ці договори оренди відповідно до МСФЗ 16.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 167 556 тис. грн та відповідний актив права користування на суму 164 846 тис. грн (2020: 113 664 тис. грн та 113 664 тис. грн відповідно) (Примітка 10,11).

У 2021 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 47 769 тис. грн як загальновиборничі витрати (2020: 60 661 тис. грн) (Примітка 10).

У 2021 році нараховуються процентні витрати на суму 6 914 тис. грн (2020: 5 514 тис. грн) (Примітка 11).

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торговельна дебіторська заборгованість	-	696
Разом	-	696

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дисконтовані зобов'язання за орендою	167 556	113 664
Зобов'язання за орендними платежами	33 602	23 610
Аванси одержані	4 885	4 885
Торговельна кредиторська заборгованість	186	6 350
Разом	206 229	148 509

Виплати ключовому персоналу	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	396	328
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	87	72
Разом	483	400

22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках нада-

ється інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, ке-

рівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Компанії, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Компанією процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється на рівні Компанії відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка під-

лягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2021 та на 01.01.2020 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	971 921	861 904
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	16	513 012	780 342
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	154 530	5 307
Разом		1 639 463	1 647 553

Максимальний рівень кредитного ризику трохи зменшився станом на 31.12.2021 в порівнянні з 31.12.2020. Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до іншої фінансової дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризи-

ку пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убуття ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убуття ліквідності	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Найбільш ліквідні активи (A1)	154 530	5 307
Швидко реалізовані активи (A 2)	2 585 309	1 811 382
Повільно реалізовані активи (A3)	41 463	4 637
Важко реалізовані активи (A4)	494 908	485 632
Разом	3 276 210	2 306 958

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	666 469	537 016
Короткострокові пасиви (П2)	1 482 940	1 133 120
Середньотермінові борги (П3)	554 233	599 422
Довготермінові борги (П4)	572 568	37 400
Разом	3 276 210	2 306 958

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2021 та на 31.12.2020:

Групи активів та пасивів	31 грудня 2021 року	Надлишок (нестача) 31 грудня 2020 року
Група 1 (А1-П1)	(511 939)	(531 709)
Група 2 (А2-П2)	1 102 369	678 262
Група 3 (А3-П3)	(512 770)	(594 785)
Група 4 (А4-П4)	(77 660)	448 232

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2021 звіт про фінансовий стан Компанії характеризується достатньою довгостроковою та задовільною загальною ліквідністю, оскільки виконується дві з чотирьох умов ліквідності. Тобто у найближчій перспективі Компанія залишиться платоспроможною і у Компанії наявне забезпечення її стій-

кості у віддаленій перспективі. Проте у Компанії недостатньо активів для погашення термінової заборгованості на дату складання балансу та у середньостроковій перспективі Компанія не є достатньо платоспроможною.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,072	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,275	1,088
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,294	1,091

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 7,2% кредиторської заборгова-

ності (на 31.12.2020 – 0,3%), що показує позитивну тенденцію до збільшення абсолютної ліквідності.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову

заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 127,5% (на 31.12.2020 – 108,8 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткостроко-

вих зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року:

Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2020				
Кредити та позики	988 929	158 867	-	1 147 796
Зобов'язання по оренді	900 470	-	-	900 470
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	229 146	293 060	-	522 206
За відсотками нарахованими за позикою	49 931	3 395	-	53 326
Разом:	2 168 476	455 322	-	2 623 798
Станом на 31.12.2021				
Кредити та позики	1 216 350	542 734	-	1 759 084
Зобов'язання по оренді	844 323	-	-	844 323
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	311 074	224 227	-	535 301
За відсотками нарахованими за позикою	15 899	16 099	-	31 998
Разом	2 387 646	783 060	-	3 170 706

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати (з нарахуваннями у соціальні фонди) та податків.

f. Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою

ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія вважає, що ризик процентної ставки є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

г. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень

схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США та євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку до оподаткування Компанії до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових: У представленій нижче таблиці показано активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020:

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2020					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	5 306	1	-	5 307
Торговельна дебіторська заборгованість	16	779 942	400	-	780 342
Разом активів		785 248	401	-	785 649
Короткострокові кредити та позики	18	(493 749)	(102 916)	-	(596 665)
Інші довгострокові зобов'язання	11, 18	(443 773)	-	-	(443 773)
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(74 686)	(647 398)	(6 062)	(728 146)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	(536 386)	-	-	(536 386)
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	20	(172 324)	-	-	(172 324)
Заборгованість поточна по оренді	11	(115 053)	-	-	(115 053)
Разом зобов'язань		(1 835 971)	(750 314)	(6 062)	(2 592 347)
Загальна балансова вартість		(1 050 723)	(749 913)	(6 062)	(1 806 698)

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2021					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	145 079	-	9 451	154 530
Торговельна дебіторська заборгованість	16	327 165	3 165	182 682	513 012
Разом активів		472 244	3 165	192 133	667 542
Інші довгострокові зобов'язання	11, 18	(753 742)	-	-	(753 742)
Короткострокові кредити та позики	18	(578)	(549 929)	-	(550 507)
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(110 238)	(481 360)	(2 663)	(594 261)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	(681 742)	-	-	(681 742)
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	20	(250 062)	-	-	(250 062)
Заборгованість поточна по оренді	11	(310 788)	-	-	(310 788)
Разом зобов'язань		(2 107 150)	(1 031 289)	(2 663)	(3 141 102)
Загальна балансова вартість		(1 634 906)	(1 028 124)	189 470	(2 473 560)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування

до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Валюта	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Долар США	30%	(308 437)
Долар США	(5%)	51 406
Євро	30%	56 841
Євро	(5%)	(9 473)
За рік, що закінчився 31.12.2020		
Долар США	15%	(112 487)
Долар США	(5%)	37 516
Євро	15%	(909)
Євро	(5%)	303

h. Ризик управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних

та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших

учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій,

що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(181 192)	(406 391)
Разом власного капіталу	(181 174)	(406 373)
Довгострокові кредити та позики	753 742	443 773
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	1 216 350	1 133 051
Торгівельна кредиторська заборгованість	594 261	728 146
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	311 240	111 303
Забезпечення	3 726	2 757
Інші зобов'язання	577 439	293 671
Загальна сума позичених коштів	2 703 016	2 721 701
Грошові кошти та їх еквіваленти	154 530	5 307
Чистий борг	2 548 486	2 716 394
Разом власний капітал та чистий борг	2 367 312	2 310 021
Чистий борг/ Разом власний капітал та чистий борг	1,08	1,18

Показник накопиченого збитку Компанії у 2021 році характеризується зменшенням порівняно з показниками на кінець 2020 року. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 показник зменшився на 225 199 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 загальна сума позичених коштів склала 2 703 016 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2021 зменшилась на 18 685 тис. грн у порівнянні з 31.12.2020.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	225 197	(296 835)
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	32 854	36 855
Відсотки за користування позикою	116 199	269 402
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	374 250	9 422
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	259 235	271 513
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	633 485	280 935
Чистий борг на кінець року	2 548 486	2 716 394
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	4,02	9,67

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році показник EBITDA збільшився на 352 550 тис. грн порівняно з 2020 роком.

i. Операційний ризик

У 2021 році фінансовий результат Компанії показує прибутковість діяльності. У 2021 році Компанія отримала прибуток

до оподаткування у сумі 225 197 тис. грн, що у порівнянні з 2020 роком свідчить про покращення динаміки. Показник EBITDA збільшився на 352 550 тис. грн до 633 485 тис. грн у 2021 році у порівнянні з 2020 роком, основними причинами чого було збільшення валового прибутку та зменшення протягом року відсоткових річних ставок за користування позиками. Враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2021 року здійснювались ефективно.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021 року не відбувались. Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За поточних обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність в обмеженому обсязі, але має достатній запас лікарських засобів на складах. Однак, проблеми з логістикою внаслідок руйнувань доріг, загрози обстрі-

лів, від'їзду персоналу в інші регіони, ускладнюють доставку продукції покупцям.

На дату цієї звітності основні активи Компанії не є зруйнованими або пошкодженими. Водночас, важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні. Продовження військової діяльності може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії, труднощів з логістикою продукції та роботою клієнтів з оптового продажу, зниження платоспроможного попиту. Продовження військової діяльності також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо, однак керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

РІЧНИЙ ЗВІТ 2021



ТОВ «КЛОВ»
01133, м. Київ,
вул. Генерала Алмазова, 18/7
тел.+38 044 440 30 61