

ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КЛОВ»

**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ
ТА ФІНАНСОВА
ЗВІТНІСТЬ**

**РІЧНИЙ ЗВІТ
2022**



ЗМІСТ

ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

01 ПРО КОМПАНІЮ

Загальні відомості
Організаційна структура
Ключові показники

02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

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

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 2022 році увага менеджменту Компанії була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

- зміна логістики, пошук нових шляхів перевезення товарів;
- розвиток довгострокових партнерських відносин із покупцями та постачальниками;
- підтримка українського аграрного бізнесу в умовах війни.

Україна є одним із ключових експортерів на зовнішній ринок таких зернових культур як пшениця, кукурудза та ячмінь. Та воєнне втор-

гнення 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 2023 році, що призведе до суттєвого зниження виробництва зернових і їх експортного потенціалу у 2023/24 МР.

Однак, дотримуючись свого стратегічного бачення, ми маємо впевненість, що Компанія здатна повністю виконати всі заплановані заходи для мінімізації ризиків діяльності в 2023 році. Ми продовжуємо свою діяльність на високому рівні, що підтверджує стабільну висхідну динаміку розвитку протягом багатьох років.

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 агро-виробникам та зернотрейдерам надання пов-

ного комплексу елеваторних послуг. Компанія розпочала свою діяльність у 2000 році, та вже на сьогоднішній день має близько 80 ключових покупців та річний оборот 3 069,5 млн грн.



Компанія розпочала свою діяльність у 2000 році



80
ключових покупців



річний оборот
3 069,5
млн грн

ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ 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 компанії. У травні 2020 року Компанія уклала договір оренди двох елеваторних комплексів (Вапнярка), 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

Тернопільська область, Лановецький район, с. Грибова	Одеська область, м. Подільськ	Житомирська область, Романівський район, с. Печанівка	Житомирська область, Житомирський район, с. Піски	Вінницька область, Томашпільський район, смт Вапнярка	Кіровоградська область, м. Знам'янка
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

Автомобільний
прийм/відвантаження



Залізничний
прийм/відвантаження



Зберігання



Очищення до необхідних
товарних кондицій



Сушка до необхідних товарних кондицій



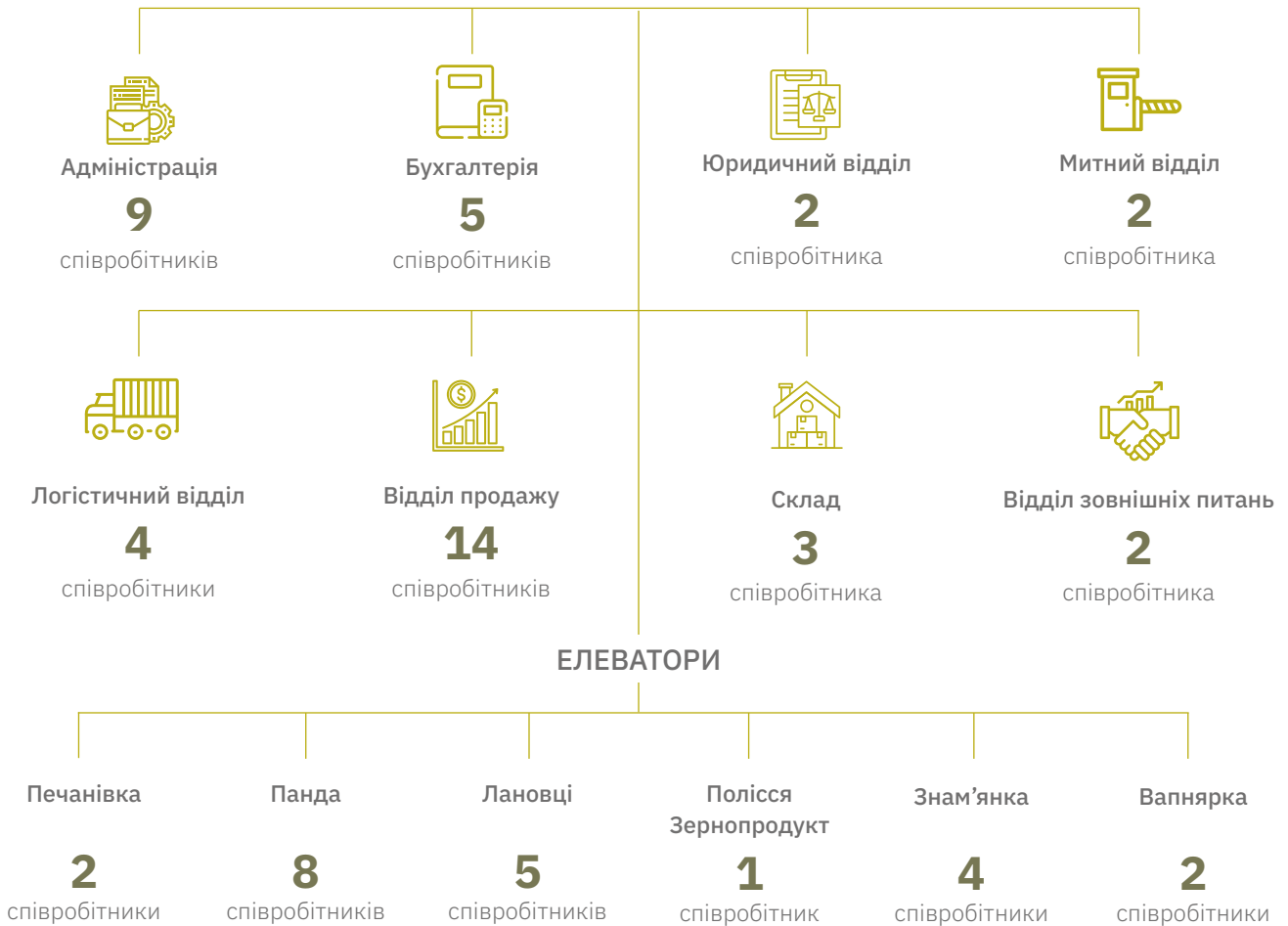
■ КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



Операційне керівництво Компанією здійснює директор
КОЗАК ТЕТЯНА ГРИГОРІВНА



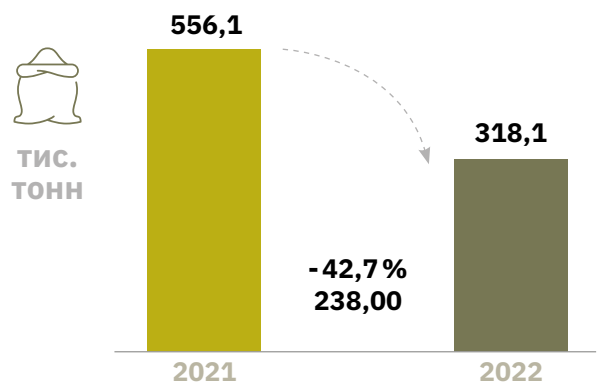
ДИРЕКТОР



■ КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

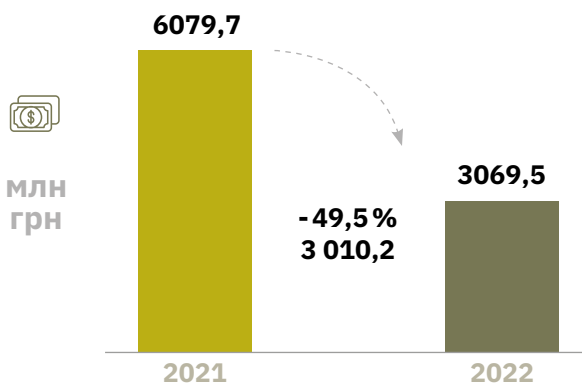
1. ОБСЯГИ РЕАЛІЗАЦІЇ ЗЕРНОВИХ ТА ІНШИХ С/Г КУЛЬТУР

У 2022 році порівняно з 2021 роком обсяги реалізації с/г продукції скоротились на 42,7%, що в натуральному виразі складає 238 тис. тонн. Головною причиною скорочення є зменшення обсягів реалізації пшениці, ріпаку та ячменю.



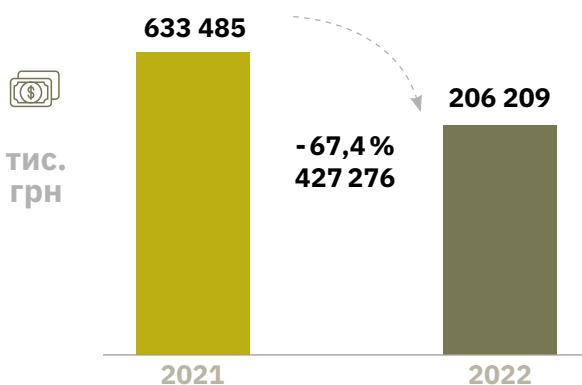
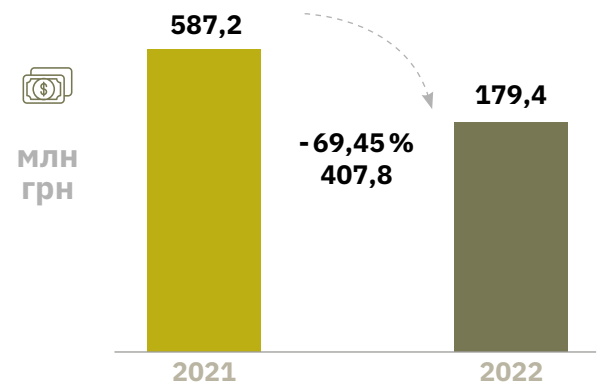
2. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

У 2022 році порівняно з 2021 роком чистий дохід від реалізації товарів та послуг зменшився на 49,5%, що у грошовому виразі складає 3 010,2 млн грн. Зменшення доходу від реалізації було обумовлено, головним чином зменшенням обсягів продажу сільськогосподарської продукції, у зв'язку з війною.



3. ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

Валовий прибуток Компанії у 2022 році зменшився на 69,45%, що у грошовому виразі складає 407,8 млн грн. Зменшення валового прибутку порівняно з минулим роком відбулося за рахунок зменшення обсягу реалізації товарів через невідомість під час воєнних дій.



4. ПОКАЗНИК EBITDA

Показник EBITDA у 2022 році зменшився на 427 276 тис. грн. або на 67,4% в порівнянні з 2021 роком, основними причинами чого було зменшення валового прибутку та збільшення протягом року відсоткових річних ставок за користування позиками.



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

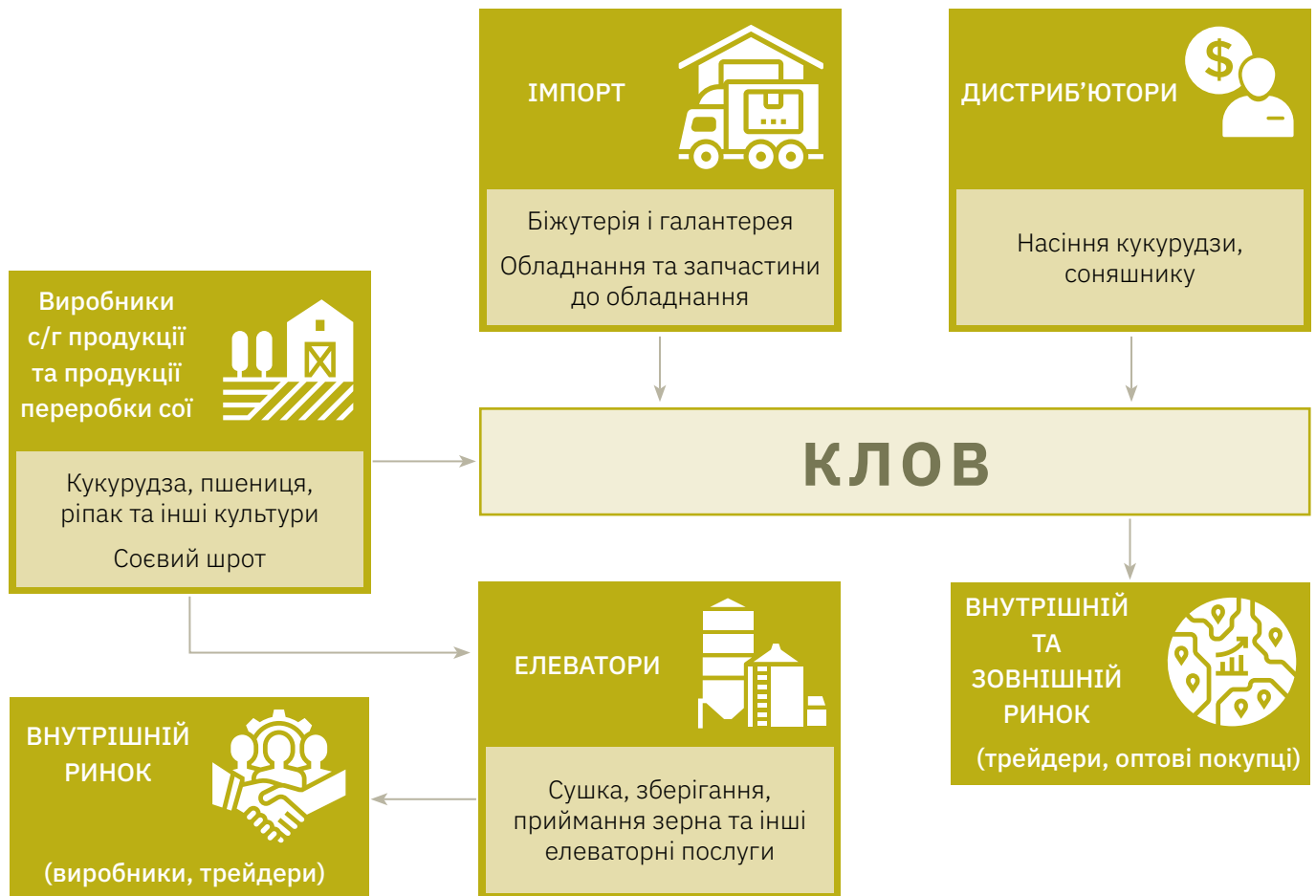
- **Безпека та якість.** Ми відповідаємо за дотримання стандартів якості товарів, що реалізуються нами.
- **Професіоналізм.** Співробітники — наша найвища цінність.
- **Відкритість і прозорість.** Ми здійснюємо комунікацію зі стейкхолдерами стосовно всіх ключових аспектів діяльності Компанії.
- **Соціальна відповідальність.** Ми дбайливо ставимося до природних ресурсів, керуючись у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.

■ СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ



■ БІЗНЕС МОДЕЛЬ

Модель діяльності Компанії представлена в такому вигляді:



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками кукурудзи, пшениці, ріпаку та інших культур, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції, основними можна виділити таких: ТОВ «АДМ Юкрейн», ТОВ «Зернятко-Південь», ПП «Жерм», ТОВ НВА «Перлина Поділля» та інші.

Основними постачальниками насіння кукурудзи та соняшнику є найбільші дистриб'ютори гібридів і сортів насіння польових культур — ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна» та ТОВ «МОН-САНТО УКРАЇНА».

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 Ziarno Sp.z.o.o, SHANDONG DAHUZI FITTING EQUIPMENT CO., LTD.

На умовах оренди використовуються шість елеваторних комплексів:



ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія реалізує зернові культури, квасолю, насіння кукурудзи, соняшника, соєві продукти та інші товари (обладнання для елеваторів, біжутерія і галантерея). Компанія також надає комплекс елеваторних послуг — сушка, при-

ймання, 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 насіння та надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому. На вітчизняному ринку основними споживачами є агротрейдери, експортні поставки здійснюються як агротрейдерам, так і безпосередньо на термінали.

Основними клієнтами Компанії є ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН», ТОВ «ТАС АГРО», ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «Баришівська зернова компанія», ТОВ «Малодівицьке Хлібоприймальне підприємство», INERCO TRADE 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 3768:2019)

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.



Ріпак (ДСТУ 4966:2008)

Нішева культура з високим рівнем рентабельності.



Соя (ДСТУ 4964:2008)

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



Горох (ДСТУ 4523:2006)

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

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 комбикормів для сільськогосподарських тварин, птиці, риб.

ЯКІСТЬ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ



GMP+V3

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



ProTerra

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



ISCC EU

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку



FoodChain ID NON GMO

Система менеджменту, спрямована на забезпечення простежуваності та збереження ідентичності не ГМО продукції



Europe Soya

«Європейська соя» була створена для просування та поширення вирощування, переробки та маркетингу якісної сої з контрольованим походженням без ГМО з Європи. Мета сертифікації — гарантування постачання сої та продукції переробки сої без ГМО в Європу та з Європи.

ПОСЛУГИ

ПРИЙМАННЯ ЗЕРНА



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



СУШКА ЗЕРНА

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

ОЧИЩЕННЯ ЗЕРНА



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



ЗБЕРІГАННЯ ЗЕРНА

Компанія забезпечує зберігання зерна в зерносховищах з дотриманням оптимального температурного режиму, що дає змогу досягти високого показника збереженості просущеного 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 ГАЛУЗІ

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












2022 рік став важким та приніс рекордні збитки усім галузям української економіки, зокрема, і сільському господарству. Аграрна галузь зіткнулась з численними випробуваннями: зменшенням посівних площ через бойові дії та окупацію, мінуванням полів, браком палива та логістичними проблемами, закриттям морських шляхів експорту продукції

За результатами 2022 року виробництво **зернових культур скоротилося на 37%** в порівнянні з попередніми рекордними показниками

2021 року і становить близько 53,9 млн т. Водночас, **виробництво олійних культур зазнало скорочення на 24%** і становить 17,5 млн т. Таке значне зменшення обсягів виробництва зумовлено наступними факторами:

- тимчасовою окупацією частини українських територій;
- веденням бойових дій на частині території, що унеможлиблює господарську діяльність;
- замінуванням звільнених територій;
- зниженням врожайності в порівнянні з 2021 роком;
- ускладнений та суттєво розтягнутий в часі збір врожаю через дощову погоду восени та інші.

РІК ВІЙНИ В ЦИФРАХ: АГРОСЕКТОР (зміни за 2022 р.*)

ВИРОБНИЦТВО					
	53,9 млн т		17,5 млн т		9,1 млн т
Зернові культури	↓ 37%	Олійні культури	↓ 24%	Цукровий буряк	↓ 16%
	3,0 млн т		7,7 млн т		11,6 млрд шт.
М'ясо всіх видів	↓ 11%	Молоко	↓ 12%	Яйця	↓ 18%
ЕКСПОРТ					
	38,4 млн т		7,9 млн т		4,6 млн т
Зернові культури	↓ 24%	Олійні культури	↑ 2,1 р.	Рослинні олії	↓ 17%
ЦІНОВИЙ РОЗРИВ МІЖ СВІТОВОЮ ТА ВНУТРІШНЬОЮ ЦІНОЮ НА КІНЕЦЬ РОКУ					
	- 32 \$/т у 2021 році		- 44 \$/т у 2021 році		
Пшениця	- 147 \$/т у 2022 році	Кукурудза	- 151 \$/т у 2022 році		
	↑ 4,6 р.		↑ 3,4 р.		

* ↑ – частка збільшення/зменшення порівняно до 2021 року
Джерело: Мінагрополітики, Державна митна служба, УКАБ

Цілком логічним наслідком скорочення обсягів виробництва є скорочення експорту. Однак, головна причина не в виробництві, а в блокуванні морських портів російськими військами, котрі були традиційним експортним шляхом для України. Лише за рахунок значних відвантажень на початку року напередодні війни, клопітким старанням у побудові альтернативних маршрутів через західні кордони та роботі «зернового коридору» вдалося досягти порівняно непоганих результатів в поточних умовах.

Від початку повномасштабного вторгнення Україна екпортувала майже **39 млн тонн** зернових, олійних культур і продуктів їх перероблення. У трійці лідерів серед агрокультур, які відправили за 10 місяців війни, є кукурудза — 15,6 млн тонн, пшениця — 8,6 млн тонн, а також соняшникова олія — 3,3 млн тонн, згідно з даними Мінагрополітики.

У поточному сезоні спостерігається зростання темпів експорту сої з України, оскільки олійні культури через західні кордони екпортувати значно вигідніше, навіть попри високу вартість автомобільних перевезень. Про це повідомляють аналітики електронної зернової біржі GrainTrade.

У листопаді та грудні позвавилося відвантаження зерновим коридором, що на тлі можливих проблем з урожаєм в Аргентині активізувало експорт через чорноморські порти України.

В грудні переробні підприємства мали перебої з енергопостачанням, внаслідок чого на внутрішньому ринку України виник дефіцит соєвого та соняшникового шроту, а переробники підвищили закупівельні ціни на сою до 14500–15500 грн/т.

Загальний обсяг відправок за 10 місяців у розрізі культур:

- 15,6 млн тонн — кукурудза (39,96%);
- 8,6 млн тонн — пшениця (21,98%);
- 3,3 млн тонн — соняшникова олія (8,37%);
- 3 млн тонн — ріпак (7,75%);
- 2,7 млн тонн — насіння соняшника (6,92%);
- 2,2 млн тонн — шроти (5,8%);
- 1,7 млн тонн — ячмінь (4,37%);

- 1,7 млн тонн — соєві боби (4,48%), 188 тис. тонн — соєва олія (0,48%).

Експортери підвищили закупівельні ціни на сою з ГМО до 400–420 \$/т або 14600–15500 грн/т, а на сою без ГМО — до 450–460 \$/т або 16500–17000 грн/т з доставкою в порт.

У 2022 році в Україні було зібрано 3,7 млн т сої, з яких 1,6–1,7 млн т піде на переробку, а приблизно 2 млн т може бути експортовано. З 1 вересня по 31 грудня Україна екпортувала 1,2 млн т сої, але з огляду на значні перехідні запаси до кінця сезону вільним для відвантаження залишаються ще 1–1,5 млн т.

Загалом у 2022 році Україна екпортувала 2 млн т сої, що на 80% перевищує показник 2021 р. Обсяги переробки сої також були досить високими, і експорт соєвого шроту у 2022 р сягнув 236 тис т, що майже відповідає показнику 2021 р.

Втім, найбільш болючою та вагомою проблемою для подальшої діяльності аграріїв є збільшення розриву між світовою та внутрішніми цінами. Якщо до початку війни цей розрив становив близько 40 USD на тонні, то зараз близько 150 USD на тонні для зернових. А це додаткові витрати виробника, які включають логістичні затрати, страхування та всі ризики, котрі тепер несе лише українська сторона. В таких умовах важко говорити про рентабельність виробництва і це напругу впливає на наступну посівну, яка буде надзвичайно складна через обмеження фінансових ресурсів.

Після збору рекордного врожаю 108,8 млн т зернових та олійних у 2021/22 МР в Україні прогнозувався рекордний обсяг експорту на світовий ринок. Але через війну, а з нею й логістичні проблеми, український експорт призупинився. У портах Чорного та Азовського морів виявились заблокованими понад 20 млн т зернових та олійних Експорт зерна в перші місяці був обмежений до 500 тис. т на місяць у порівнянні з 5 млн т до війни. За даними Мінагро, Україна втрачала \$170 млн щодня через заблоковані порти.

ПРОГНОЗИ НА 2023 РІК

Мінагрополітики робить перші обережні прогнози щодо врожаю 2023 року. Так, загальний валовий збір зернових та зернобобових культур у сезоні 2023 року може становити 44,3 млн тонн проти попереднього показника у 53,1 млн тонн.

Зокрема, врожай пшениці очікується на рівні 16,6 млн тонн (20,5 млн тонн у 2022 році), ячменю — 4,8 млн т (5,6 млн тонн), кукурудзи — 21,7 млн т (25,6 млн тонн).

Разом з тим, очікується збільшення валового виробництва олійних культур до 19,2 млн тонн проти 18,2 млн т попереднього року. Врожай соняшнику прогнозується на рівні 11,5 млн т (11,1 млн тонн), ріпаку — 3,8 млн тонн (3,7 млн тонн), соєвих бобів — 3,9 млн тонн (3,4 млн тонн). Також очікується збільшення виробництва цукрового буряку — 11,3 млн тонн (9,7 млн тонн).

В цілому, прогнозовані площі зернових та технічних культур під урожай 2023 року на контрольованій Україною території становлять 19,3 млн га, що фактично співставно з показ-

ником попереднього сезону — 19,8 млн га. При цьому площа посіяних озимих культур під урожай 2023 року була меншою на 1 млн га, ніж у попередньому сезоні, натомість ярих очікується більше на 556 тис. га.

Посівні площі зернових та зернобобових культур прогноуються на рівні 10240 тис. га (–1409 тис. га до показника 2022 року). З них, озима пшениця — 4166 тис. га (–834 тис. га), яра пшениця — 285 тис га (+67 тис. га), озимий ячмінь — 536 тис га (–255 тис. га), ярий ячмінь — 1041 тис. га (+111 тис. га), кукурудза — 3618 тис. га (–451 тис. га).

На відміну від зернових культур посівні площі під основними видами олійних прогноуються до збільшення, так: соняшник — 5641 тис. га (+476 тис. га), ріпак — 1374 тис. га (+110 тис. га), соєві боби — 1841 тис. га (+334 тис. га).

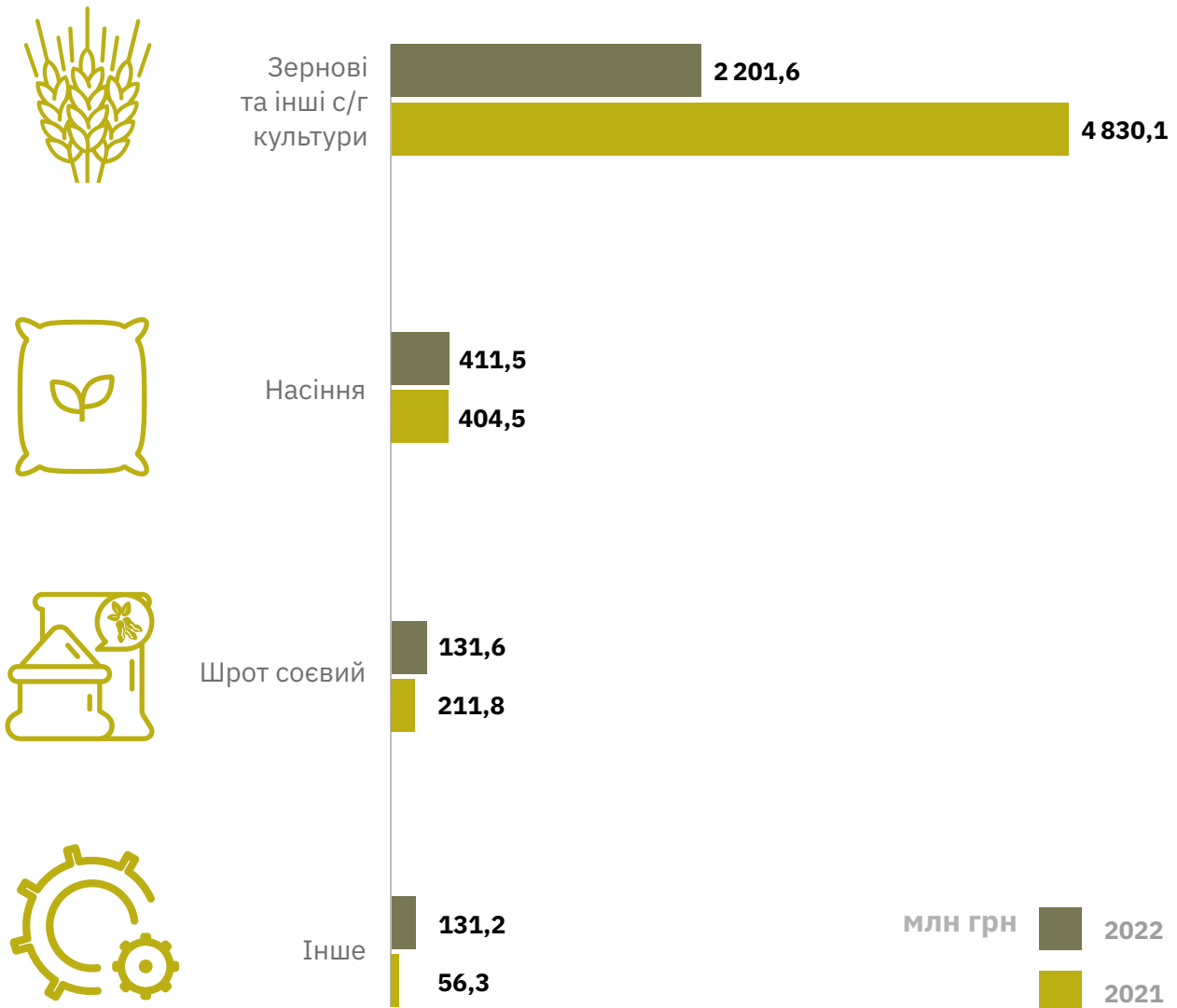
Зменшення посівних площ під зерновими культурами разом з прогнозованим зменшенням середньої урожайності, спричинене зростанням цін основних факторів виробництва, вплине на обсяги врожаю.



■ ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2022 році дохід від продажу товарів склав 2 875,89 млн грн та зменшився на 47,7%, в структурі:



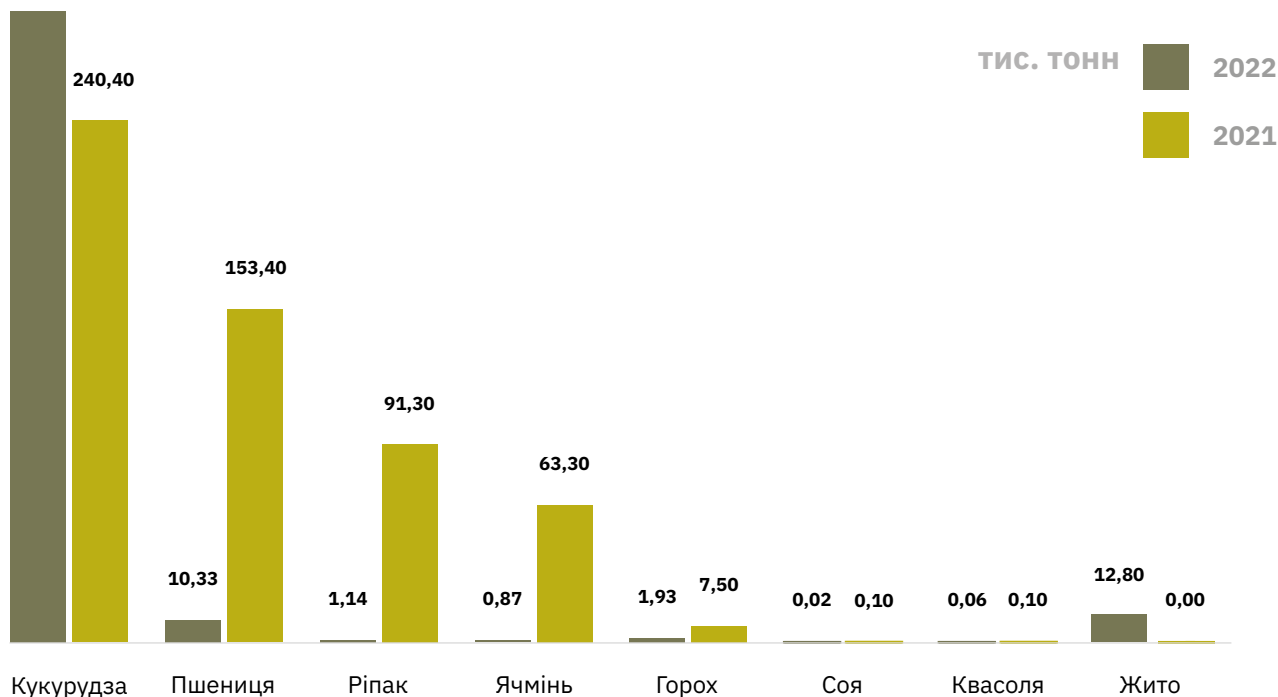
ЗЕРНОВІ ТА ІНШІ С/Г КУЛЬТУРИ

Дохід від продажу зернових та інших сільськогосподарських культур зменшився на 54,4%, та склав 2 201,6 млн грн, що на 2 628,5 млн грн. менше ніж у попередньому році. Загальні

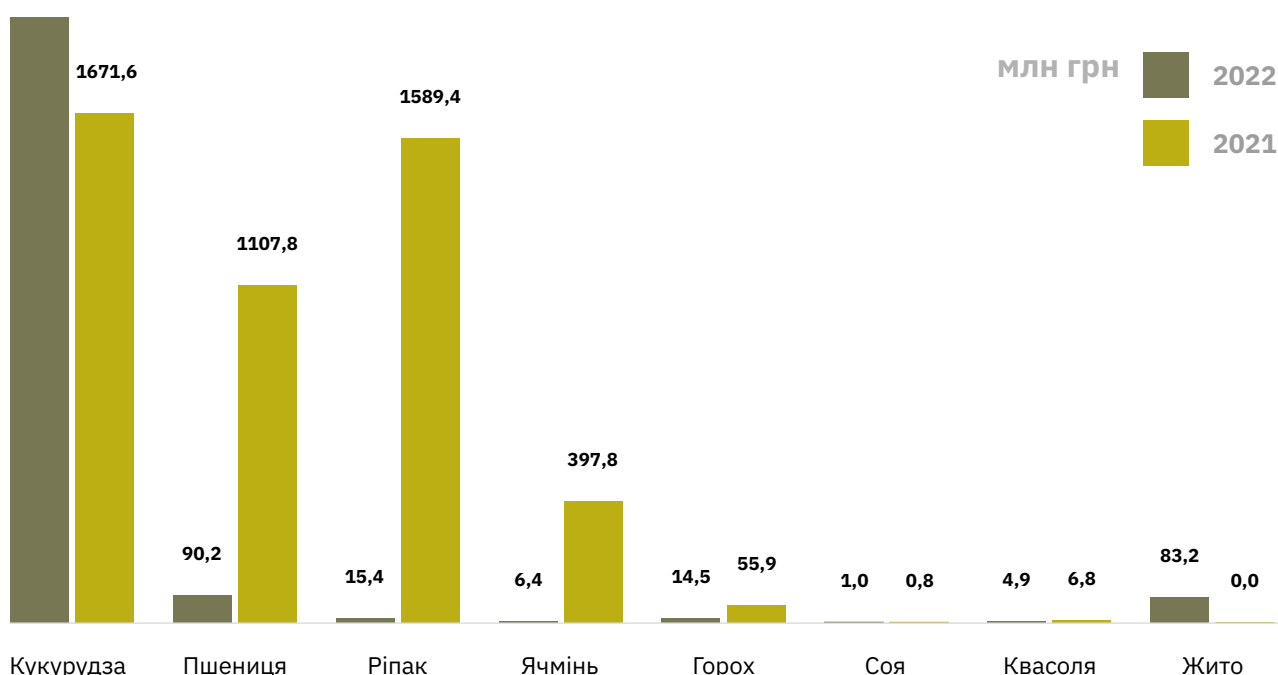
обсяги реалізації товарів с/г виробництва скоротились, зокрема пшениці, ріпаку та ячменю, гороху, сої та квасолі.

СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ ЗЕРНОВИХ ТА ІНШИХ С/Г КУЛЬТУР КОМПАНІЇ

290,95



1986,0



НАСІННЯ

Дохід від продажу насіння соняшника та кукурудзи збільшився на 1,7%, та склав 411,5 млн грн, що на 7,0 млн грн. більше ніж у попередньому році.



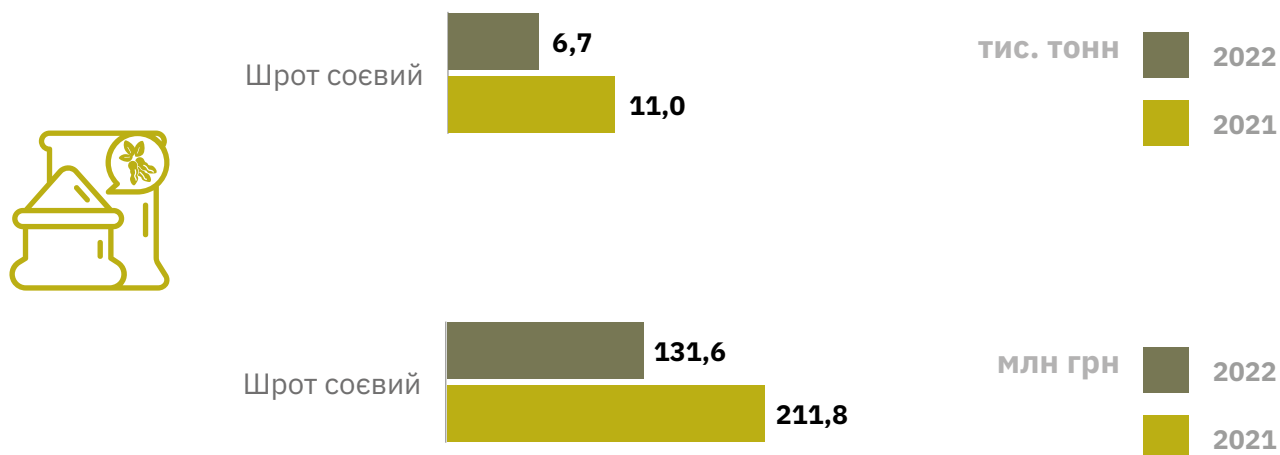
СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ НАСІННЯ КОМПАНІЇ



СОЄВІ ПРОДУКТИ

Дохід від продажу продуктів переробки сої зменшився на 80,2 млн грн, за рахунок зменшення обсягів реалізації соєвого шроту.

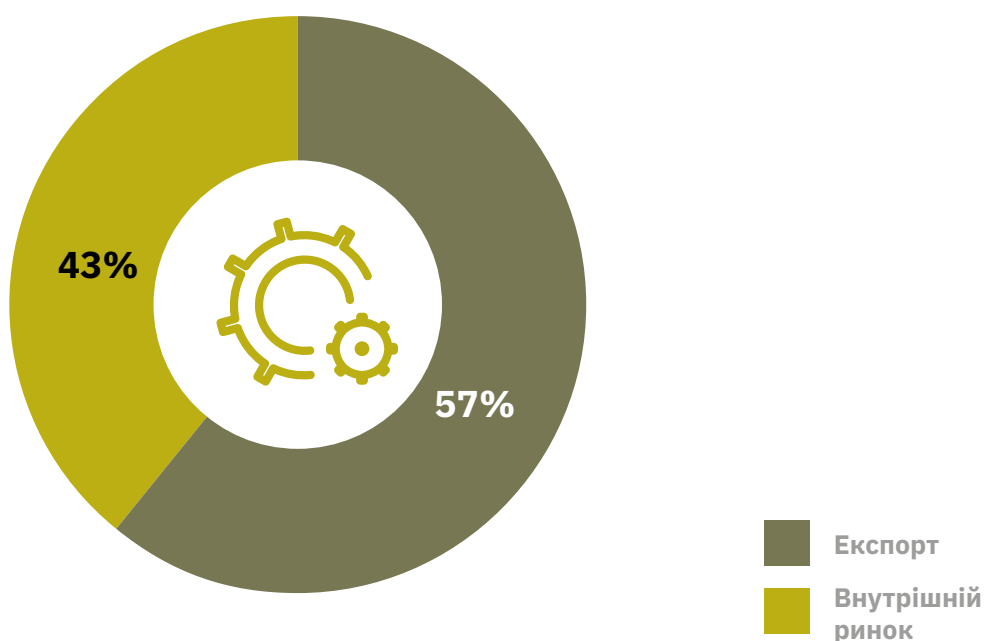
СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ СОЄВИХ ПРОДУКТІВ КОМПАНІЇ



ІНШЕ

В порівнянні з 2021 роком обсяги реалізації за іншими товарами, як обладнання для елеваторів, запчастини, сухофрукти, біжутерія та товари для рукоділля, бакалія — зросли на 74,9 млн грн. або на 133,0%.

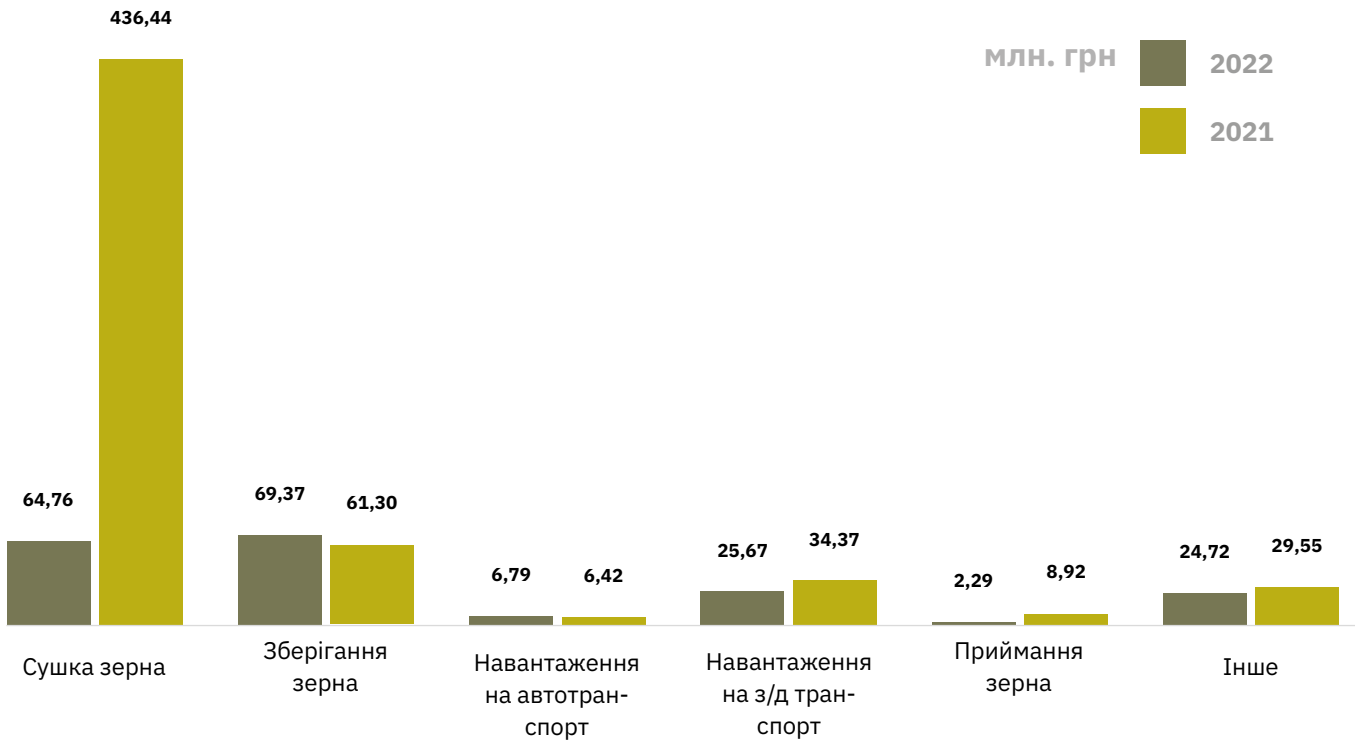
Компанія реалізує товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Частка експортних поставок складає 57%.



ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

За 2022 рік Компанією було надано послуг на загальну суму 193,6 млн грн., що на 66,44% менше за аналогічний показник 2021 року. Основною причиною є зменшення обсягів наданих послуг по сушці, приймання зерна та навантаження на з/д транспорт.

Найбільша частка в доходах від реалізації за 2022 рік належить зерновим культурам. У 2022 році Компанія найбільше продавала кукурудзу – 65%, насіння кукурудзи – 11% та шрот соєвий – 4%.



ДЕТАЛЬНА СТРУКТУРА ПРОДАЖІВ КОМПАНІЇ, %



ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

У 2022 році підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності. Однак валовий прибуток за 2022 рік порівня-

но з 2021 роком зменшився на 407,8 млн грн внаслідок зменшення доходу від реалізації на 3 010,2 млн грн. (на 49,5%).

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН.		
	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 069 511	6 079 724
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 890 114)	(5 492 516)
Валовий прибуток	179 397	587 208
Валова рентабельність	5,84%	9,66%
Інші операційні доходи	110 854	31 835
Адміністративні витрати	(19 134)	(15 147)
Витрати на збут	(222 788)	(215 640)
Інші операційні витрати	(3 913)	(4 195)
Прибуток від операційної діяльності	44 416	384 061
Інші фінансові доходи	2 695	985
Фінансові витрати	(528 802)	(159 849)
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	-	225 197
збиток	(481 691)	-
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	-	225 197
збиток	(481 691)	-

У 2022 році спостерігається збільшення операційних витрат зокрема за рахунок:

1) адміністративні витрати — збільшились на 3,98 млн грн в основному за рахунок збільшення витрат на виплату заробітної плати адміністративному персоналу Компанії.

2) витрати на збут товарів — зросли на 7,1 млн грн. за рахунок збільшення транспортних послуг та послуг, що є допоміжними у транспортній діяльності.

3) інші операційні витрати — зменшились на 282 тис. грн. за рахунок відсутності витрат від псування цінностей та визнаних штрафів, пені, неустойки порівняно з 2021 роком, але збільшення витрат за списання ПДВ за неотриманими податковими накладними.

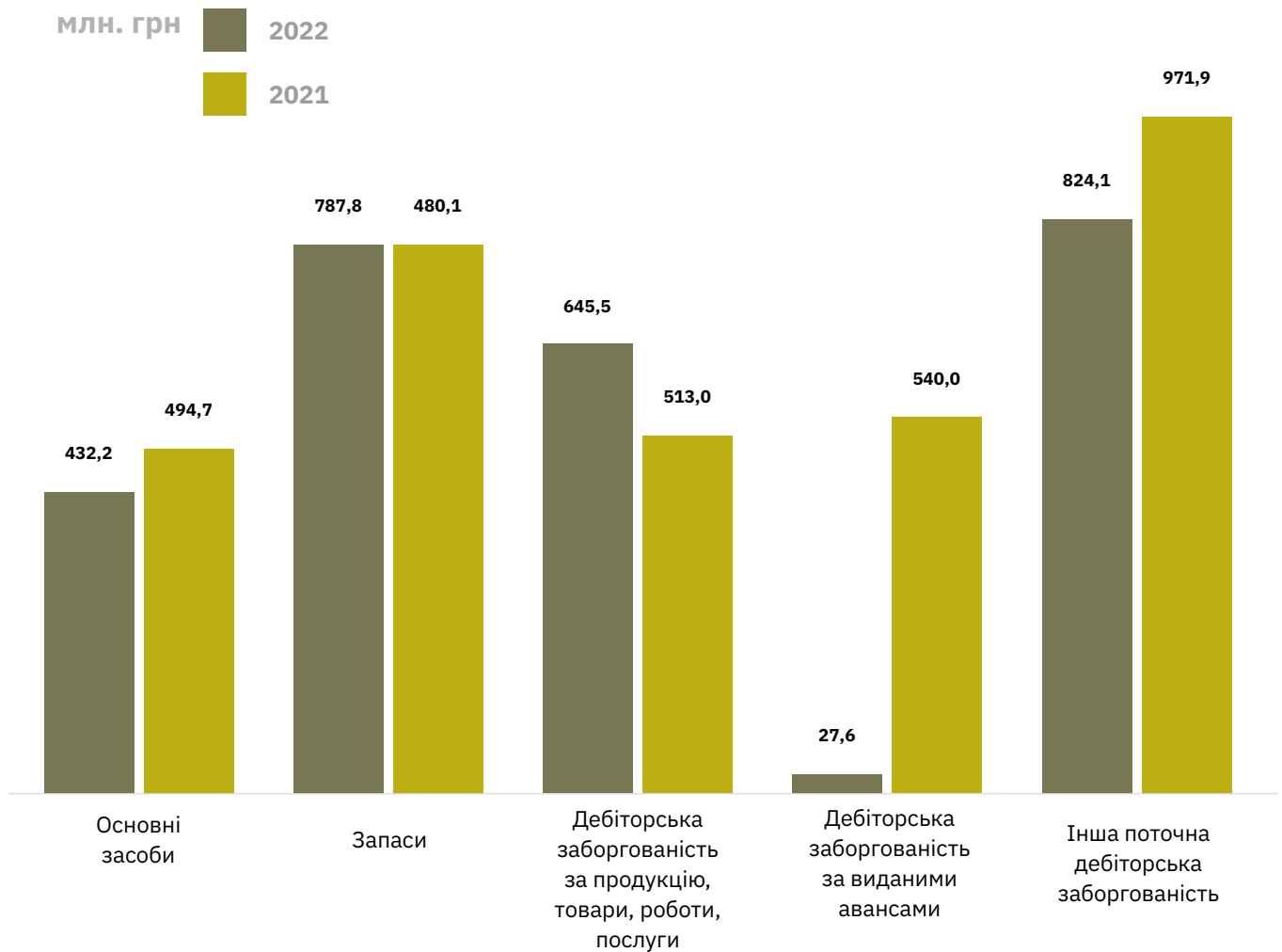
Фінансові витрати — збільшились на 368,95 млн грн. за рахунок збільшення протягом року відсоткових річних ставок за користування позиками.

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на кінець 2022 року вартість активів підприємства склала 2 976,8 млн грн — на 9,1% менше, ніж попереднього року. Основними причинами зменшення активів стали:

- зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами на 512,4 млн грн.
- зменшення іншої дебіторської заборгованості на 147,8 млн грн.

В структурі активів Компанії станом на 31.12.2022 значну частину займала інша поточна дебіторська заборгованість (27,7%) та запаси (26,5%).

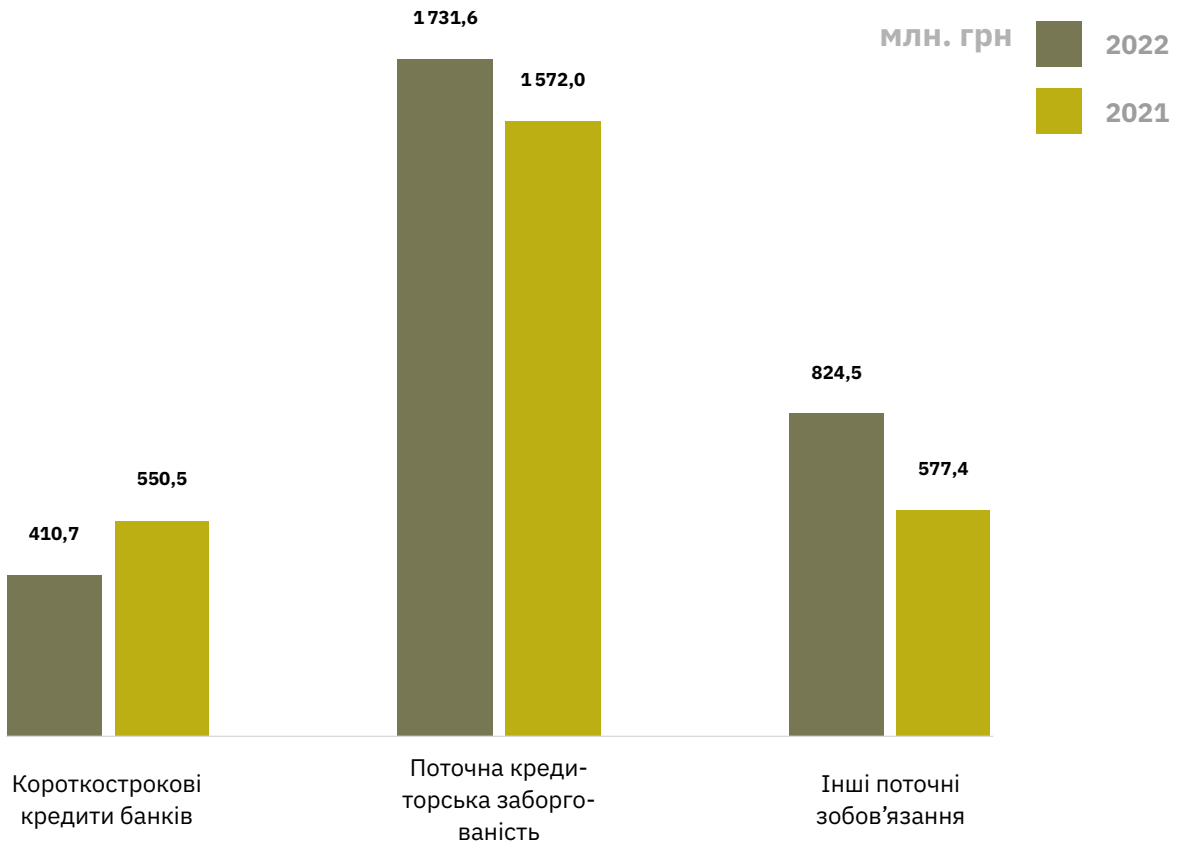




Структура довгострокових зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 складається з інших довгострокових зобов'язань, що в загальній структурі пасиву складають 22,6%. У 2022 році відбулось зменшення фінансування за довгостроковими кредитами та позиками.

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 410,7 млн грн внаслідок погашення зобов'язань перед фінансовою компанією резидентом.

Зростання поточної кредиторської заборгованості в основному спричинено збільшенням заборгованості за товари, роботи та послуги.



ЛІКВІДНІСТЬ

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убуття ліквід-

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

Показники ліквідності	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0012	0,072
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,590	1,275
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,856	1,294

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити 0,12% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021–7,2%), що показує негативну тенденцію до зменшення 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 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 59,0% (на 31.12.2021–127,5%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 у Компанії недостатньо 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

Вищий орган керівництва



ДИРЕКТОР

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



СТАЛИЙ
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**

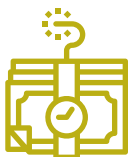
■ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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



БІЗНЕС РИЗИКИ

- Волатильність цін на світових зернових ринках
- Логістичний ризик
- Ризик геополітичного середовища



ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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



РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ



ВОЛАТИЛЬНІСТЬ ЦІН НА СВІТОВИХ ЗЕРНОВИХ 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.



ЛОГІСТИЧНИЙ РИЗИК

Логістичний ризик, пов'язаний з військовими діями, може становити серйозну загрозу для компанії. Основний глобальний мінус торгівлі в умовах війни — відсутність сталих логістичних ланцюжків. Керівництво вживає всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків воєнного стану, що можуть вплинути на діяльність Товариства.



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 торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).



ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК

У 2022 році фінансовий результат Компанії показує прибутковість діяльності. У 2022 році Компанія отримала прибуток до оподаткування у сумі 225 197 тис. грн., що у порівнянні з 2021 роком свідчить про покращення динаміки. Показник EBITDA зменшився на 427 276 тис. грн. до 206 209 тис. грн. у 2022 році у порівнянні з 2021 роком, основними причинами чого було зменшення валового прибутку та збільшення протягом року відсоткових річних ставок за користування позиками. Враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2022 року здійснювались не достатньо 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 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 планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.



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.

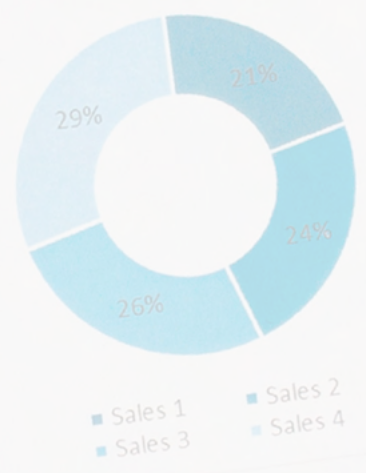
УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ



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.

Sales Percent



07

**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ
ТА ФІНАНСОВА
ЗВІТНІСТЬ**

■ 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 2022 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 2022 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, виходячи 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 ефективної і надійної 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 2022 року, була затверджена керівництвом Компанії 15 червня 2023 року:



Підписано від імені Компанії:

Директор

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 2022 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.

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 11 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.

Підписано від імені Компанії:

Директор

Козак Тетяна Григорівна



**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—Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Примітка 3 у фінансовій звітності відображає, що облікова політика Товариства передбачає визнання резерву під збитки за торговою дебі-

торською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін її дії, і Товариство 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 обґрунтовано 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 облікової політики та її фактичному стану. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також на чистий прибуток за 2022 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 Товариства 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Товариство продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Товариства не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Товариства в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні та їх вплив на діяльність Товариства. 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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

Інша інформація включає Звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на 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 роботи 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

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

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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту ау-

дитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариства 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 лежать в основі 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 край 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 АКТІВ

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.

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 13 грудня 2022 року.

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

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

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з додатковим звітом власникам та управлінському персоналу, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Товариству або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті їх управлінських рішень 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 Садовський Олег Володимирович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101329).

За і від імені фірми 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: 101329

Садовський О.В.

м. Київ, 22 серпня 2023 року



Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство	ТОВ «КЛОВ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2023	01	01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	31111564		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	UA80000000000624772		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ²	35	за КВЕД	46.21		
Адреса, телефон	вулиця ДЕСЯТИНА, буд. 4/6, поверх 3, кабінет 34-Б, м.КИЇВ обл., 01133, Україна,			0444903061	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 Р.

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	254	190
• первісна вартість		1001	783	908
• накопичена амортизація		1002	(529)	(718)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	10	1010	494 654	432 212
• первісна вартість		1011	872 914	1 003 878
• знос		1012	(378 260)	(569 666)
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	-	-

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
Гудвіл		1050	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	497 960	437 454
II. Оборотні активи				
Запаси	12	1100	480 139	787 792
• Виробничі запаси		1101	1 344	2 233
• Незавершене виробництво		1102	914	13
• Готова продукція		1103	-	-
• Товари		1104	477 881	785 546
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16	1125	513 012	645 507
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	16	1130	540 007	27 638
• з бюджетом	16	1135	81 511	215 957
• 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	971 921	824 078
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	15	1165	154 530	3 590
• Готівка		1166	-	-
• Рахунки в банках	15	1167	154 530	3 590
Витрати майбутніх періодів		1170	-	25
Інші оборотні активи	16	1190	37 067	34 692
Усього за розділом II		1195	2 778 187	2 539 279
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	13	1200	63	63
Баланс		1300	3 276 210	2 976 796

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
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	(181 192)	(662 884)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	(181 174)	(662 866)
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	753 742	672 833
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
• Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	753 742	672 833
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	18	1600	550 507	410 713
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	18	1610	665 843	661 360
• товари, роботи, послуги	20	1615	594 261	1 031 050

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
• розрахунками з бюджетом	20	1620	77	88
• у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
• розрахунками зі страхування	20	1625	70	30
• розрахунками з оплати праці	20	1630	479	3 423
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	1635	311 240	31 447
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	19	1660	3 726	4 202
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	18, 20	1690	577 439	824 516
Усього за розділом III		1695	2 703 642	2 966 829
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	3 276 210	2 976 796



Директор
"КЛОВ"
Козак Тетяна Григорівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31111564		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»**
(найменування)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Приміт-ки	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	3 069 511	6 079 724
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
Премії підписані, валова сума		2011	-	-
Премії, передані у перестраховання		2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(2 890 114)	(5 492 516)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
• прибуток		2090	179 397	587 208
• 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	110 854	31 835
• Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
• Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції		2122	-	-
• Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	6	2130	(19 134)	(15 147)
Витрати на збут	6	2150	(222 788)	(215 640)
Інші операційні витрати	6	2180	(3 913)	(4 195)
• Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
• Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
• прибуток		2190	44 416	384 061
• збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	6	2220	2 695	985
Інші доходи		2240	-	-
• Дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	6	2250	(528 802)	(159 849)
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	(481 691)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
• прибуток		2350	-	225 197
• збиток		2355	(481 691)	-

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	(481 691)	225 197

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 005	3 402
Витрати на оплату праці	2505	8 073	8 162
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 904	1 742
Амортизація	2515	349 392	259 235
Інші операційні витрати	2520	348 378	456 856
Разом	2550	714 752	728 397

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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
Козак Тетяна Григорівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31111564		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»**
(найменування)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	3 761 255	7 708 172
• Повернення податків і зборів	3005	128 788	-
• у тому числі податку на додану вартість	3006	128 779	-
• Цільового фінансування	3010	-	106
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	181	-
Надходження від повернення авансів	3020	120 783	2 154
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 695	985
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	547	-
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	16 224	1 621
Витрачання на оплату:			
• Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 806 793)	(7 783 010)
• Праці	3105	(3 328)	(5 962)
• Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 750)	(1 638)
• Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17 008)	(1 477)
• Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 400)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 608)	(1 477)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14 095)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(59 075)	(10 515)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5 950)	(8 281)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	122 474	(97 844)
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	2 954 019	2 564 598
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
• фінансових інвестицій	3255	-	-
• необоротних активів	3260	(224)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(2 806 682)	(2 702 571)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	147 113	(137 973)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
• Власного капіталу	3300	-	-
• Отримання позик	3305	900 613	1 370 876
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
• Викуп власних акцій	3345	-	-
• Погашення позик	3350	(1 022 829)	(849 739)
• Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(298 913)	(137 526)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх підприємствах	3370	-	-

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(421 129)	383 611
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(151 542)	147 794
Залишок коштів на початок року	3405	154 530	5 307
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	602	1 429
Залишок коштів на кінець року	3415	3 590	154 530



Директор
"КЛОВ"
Козак Тетяна Григорівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
31111564		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»**
(найменування)**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Примітки	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	17	4000	18	-	-	-	(181 192)	-	-	(181 174)
Коригування:			-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Скоригований залишок на початок року	17	4095	18				(181 193)			(181 175)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	(481 691)	-	-	(481 691)
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 в капіталі		4295	-	-	-	-	(481 691)	-	-	(481 691)
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(662 884)	-	-	(662 866)



Директор
КЛОВ
Козак Тетяна Григорівна
код 31111564

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
31111564		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»**
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Примітки	Код рядка	Зареєстрований (паіновий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	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 в капіталі		4295	-	-	-	-	225 197	-	-	225 197
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(181 192)	-	-	(181 174)

Директор
Козак Тетяна Григорівна

■ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах гривень)

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, 01001, місто Київ, вул. Десятинна, будинок 4/6, поверх 3, кабінет 34-Б.

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

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.

Середньорічна кількість працівників станом на 31.12.2022 року складала — 35 осіб, станом на 31.12.2021 року складала — 51 особа.

Станом на 31 грудня 2022 року єдиним учасником та бенефіціарним власником Компанії є фізична особа — Кулагін Олександр Прохорович. Нижче наведено розмір та суми внеску до статутного капіталу Компанії:

На разі корпоративні права Компанії розподіляються наступним чином:

Засновник/ учасник	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	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

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 воєнні дії у багатьох регіонах.

Економічна система України зазнала значних матеріальних та людських втрат з початку військових дій на своїй території. Економіка та фінансова система країни продовжують працювати, не зважаючи на величезні виклики. Падіння ВВП України за підсумками 2022 року оцінюється у 30,4 % Прогнозна динаміка ВВП буде знаходитись переважно під дією чинників, що зумовлюють скорочення економічної активності (продовження військового протистояння, руйнація значної частини виробничої та транспортної інфраструктури, ускладнення

логістичних зв'язків, зовнішня міграція значної частини населення). Пом'якшує негативні наслідки війни поступова адаптація економічних агентів до нових умов функціонування.

На початку жовтня росія розпочала цілеспрямовані масові ракетні атаки на об'єкти енергетичної інфраструктури, що призвело до пошкодження близько 40% її енергетичних потужностей. Постійно тривають роботи з ремонту та підключення. Водночас, зважаючи на масштаби пошкоджень, енергосистема продемонструвала високу гнучкість та адаптивність. А завдяки пристосуванню бізнесу економіка й надалі працює, хоча на менших рівнях потужностей. Дефіцит е/е призводить до зниження обсягів виробництва та скорочення споживчого попиту.

У грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6%. Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової

агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. На початку російського вторгнення Національний банк відійшов від традиційних засад інфляційного таргетування та запровадив режим фіксації валютного курсу. У середині року для збалансування економіки НБУ одноразово скорегував курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс виконував роль запобіжника панічних настроїв. Повернення НБУ до активної процентної політики всередині року та підвищення облікової ставки до 25% разом із подальшим розширенням лінійки інструментів для підтримки заощаджень громадян додатково сприяли стабілізації очікувань та стримуванню інфляції.

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 фі-

нансова 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 можуть 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 пред-

ставлена 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 2022 року власний капітал Компанії має від'ємне значення, яке щороку поступово зменшується. Тому Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Вплив повномасштабного воєнного вторгнення, що здійснюється Російською Федерацією, на Компанію наступний:

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

Вплив на клієнтів і виручку. Клієнтська база та сума виручки Компанії зазнала незначного впливу на дату випуску цієї фінансової звітності, сума виручки зменшилась у 2 рази.

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

Діяльність Компанії на дату випуску даної звітності зазнала часткового впливу, тому майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на

Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності.

Продовження воєнних 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 імовірністю, 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 реалізовувати 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 31.12.2022, був затверджений рішенням єдиного учасника 15 червня 2023 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 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

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

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» — «Надходження до початку використання за призначенням»

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, 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 позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником

від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» — поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжність щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала 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. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 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 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» — «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» — «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають 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 нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, 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 12 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного – «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого 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 відрізнятись 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 кожну 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 інструментів, 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 відрізняться 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 справедливу 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 2022 та 2021 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 іншої 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 засобами 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 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 інструмен-

тів, 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 тор-

гової 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 накопиче-

них 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 наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- 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; і
- 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 інструментів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід протягом 2022 і 2021 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 2022 і 2021 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 2022 і 2021 років.

Знецінення фінансових активів

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

- торгова дебіторська заборгованість, 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 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 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 торгово 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, надалі 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 прибуток або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку (згортанню), а нетто-сума подання 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 застосовувати 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 урахуван-

ням 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 кожну 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.

i) 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 у формі права користування включає 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.

ii) 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 став-

ки, 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.

iii) 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 вра-

ховується 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, перене-

сені 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 працівникам 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 застосували 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 невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

- i) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
- ii) 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 відображаються 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 2022 році зміни до облікової політики Компанії не вносились.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

Доходи від продажу	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дохід від продажу товарів	2 875 890	5 502 720
Дохід від продажу послуг	193 621	577 004
Разом	3 069 511	6 079 724

Доходи від продажу за напрямками	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Реалізація с/г продукції	2 760 724	5 446 438
Надання послуг елеватора, в т.ч. допоміжні транспортні послуги та лабораторні аналізи	115 932	506 276
Реалізація товарів (біжутерії і галантереї, запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше)	115 166	56 282
Надання послуг зі зберігання зерна	69 366	61 304
Суборенда частини нежитл. приміщення з лаборат. та бетонозмішувача	6 840	7 971
Надання послуг комісонера (винагорода)	1 483	1 453
Разом	3 069 511	6 079 724

Інші операційні доходи	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти та операційної курсової різниці	109 447	26 765
Дохід від списання кредиторської заборгованості	261	630
Інший від операційної діяльності (в т.ч. одержані штрафи)	1 151	594
Відновлення вартості раніше знецінених активів	-	3 587
Дохід від коригування резерву на знецінення заборгованості за авансами виданими та на знецінення товарів	-	259
Разом	110 859	31 835

6. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Матеріальні витрати (товари)	(2 421 345)	(4 984 605)
Амортизація активу у формі права користування (об'єктів оренди)	(349 085)	(258 931)
Оренда елеваторів	(96 138)	(233 298)
Роботи по закупівля зерна від товаровиробника	(14 657)	-
Транспортно-заготівельні витрати	(3 943)	(9 909)

Собівартість продажу	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Прямі матеріальні витрати (паливо)	(2 831)	(3 041)
Послуги з відбору проб ґрунту для проведення дослідження та науково-дослідні роботи	(921)	(132)
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	(295)	(2 309)
Інші загальновиробничі витрати	(899)	(291)
Разом	(2 890 114)	(5 492 516)

Адміністративні витрати	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Заробітна плата та соціальне страхування	(6 815)	(3 536)
Інформаційно-консультаційні послуги	(6 499)	(6 891)
Послуги банку	(3 234)	(3 661)
Телекомунікаційні послуги	(424)	(461)
Амортизація	(318)	(304)
Матеріали, інші загальногосподарські витрати	(1 844)	(294)
Разом	(19 134)	(15 147)

Витрати на збут	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Транспортні послуги та послуги, що є допоміжними у транспортній діяльності	(203 128)	(190 378)
Інформаційно-консультаційні, інженерні послуги	(14 286)	(18 875)
Заробітна плата та соціальне страхування	(2 866)	(4 058)
Витрати на відповідальне зберігання та оренду складу	(2 427)	(2 127)
Митні послуги	(81)	(101)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	-	(101)
Разом	(222 788)	(215 640)

Інші операційні витрати	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Списання ПДВ за неотриманими податковими накладними	(2 547)	(474)
Сумнівні та безнадійні борги	(512)	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	(1 429)
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	(1 143)
Суми нарахованих податків та зборів, в т.ч. ПДВ на умовний продаж	-	(709)
Інші операційні витрати	(859)	(440)
Разом	(3 918)	(4 195)

Фінансові доходи та витрати	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Отримані відсотки банку, нараховані на залишки на рахунках	2 695	985
Дохід/(витрати) від курсової різниці, пов'язаної з фінансовою діяльністю	(190 294)	(10 796)
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	(41 393)	(32 854)
Відсотки за поточними зобов'язаннями (за користування кредитами)	(297 115)	(116 199)
Разом	(526 107)	(158 864)

7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	(481 691)	225 197
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18 %	(86 704)	40 535
Податковий ефект:		
Невизнання податкового активу зі збитків поточного активу	86 704	-
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	-	(40 535)
Разом	-	-

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 2021–2022 роки – 18 %.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року відкладені податкові активи чи зо-

бов'язання Компанією не визнавались в зв'язку з відсутністю ймовірності їх використання.

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.

використання програмних забезпечень на загальну суму – 190 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року – 254 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.

Станом на 31.12.2022 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо

Нематеріальні активи	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Первісна вартість НА	908	783
Накопичена амортизація	(718)	(529)
Чиста балансова вартість НА	190	254

Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість		
Станом на 01.01.2021	783	783
Прибуття	-	-
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2021	783	783
Прибуття	125	-
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2022	908	783
Накопичена амортизація		
Станом на 01.01.2021	(361)	(361)
Нараховано за рік	(168)	(168)
Стягнуто за рік	-	-
Станом на 31.12.2021	(529)	(529)
Нараховано за рік	(189)	(168)
Стягнуто за рік	-	-
Станом на 31.12.2022	(718)	(529)
Чиста балансова вартість		
Станом на 01.01.2021	422	422
Станом на 31.12.2021	254	254
Станом на 31.12.2022	190	190

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби представлені таким чином:

Основні засоби	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Первісна вартість основних засобів	1 003 934	872 914
Накопичена амортизація	(569 722)	(378 260)
Чиста балансова вартість	434 212	494 654

Основні засоби	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Активи у формі права користування (орендовані)	430 794	491 283
Земельні ділянки	3 185	3 185
Машини та обладнання	233	186
Чиста балансова вартість	434 212	494 654

Станом на 31.12.2022 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 витрати, 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 01.01.2021						
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
Надходження	-	288 585	165	-	22	288 772
Вибуття	-	(157 741)	-	-	(11)	(157 752)
Вибуття амортизації	-	157 741	-	-	-	157 741
Амортизаційні відрахування	-	(349 074)	(118)	-	(11)	(349 203)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022						
Первісна вартість	3 185	999 253	1 059	381	56	1 003 934
Накопичена амортизація	-	(568 459)	(826)	(381)	(56)	(569 722)
Чиста балансова вартість	3 185	430 794	233	-	-	434 212

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 2022 та 2021 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2021 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
Збільшення зобов'язання по оренді	288 585	-	288 585
Нарахування відсотків	-	41 393	41 393
Оплата по платежам	-	(386 235)	(386 235)
Рекласифікація короткострокової частини	(375 388)	375 388	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2022 р.	108 107	341 334	449 441

12. ЗАПАСИ

Запаси	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Товари (зерно, бакалія, ЗЗР та інше)	785 546	477 881
Паливо	2 233	322
Незавершене виробництво та ТЗВ	13	914
Сировина та матеріали (пакувальні матеріали та канцелярія)	-	1 022
Разом	787 792	480 139

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 2022 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

Необоротні активи, утримувані для продажу	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Стоматологічна установка Прімус 1058 S	56	56
Ваги лабораторні /аналітичні CASCUX-220	7	7
Разом	63	63

14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокові фінансові інвестиції складають:

Довгострокові фінансові інвестиції	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 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

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в банку в національній валюті	3 590	145 079
Грошові кошти в банку в іноземній валюті	-	9 451
Разом	3 590	154 530

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом

на 31.12.2022 та на 31.12.2021 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

16. ТОРГОВЕЛЬНА, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 року торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість покупців	652 764	520 348
Очікувані кредитні збитки	(7 257)	(7 336)
Разом	645 507	513 012

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Не прострочена та не знецінена	110 401	231 668
Прострочена та не знецінена:		
31–60 днів	221 697	34 880
61–90 днів	65 334	54 994
91–120 днів	45 362	35 883
більше 120 днів	209 971	162 923
Разом	652 764	520 348

Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
На початок року	(7 336)	(7 336)
Сторнування резерву	-	-
Списання боргів	79	-
На кінець року	(7 257)	(7 336)

Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Податок на додану вартість	215 812	81 457
Плата (податок) за землю та військовий збір	121	30
Податок на прибуток	24	24
Разом	215 957	81 511

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	27 638	540 007
Разом	27 638	540 007

Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансова допомога	816 130	626 379
Переуступка боргу за кредитами	7 213	344 340
Інша поточна дебіторська заборгованість	735	1 202
Разом	824 078	971 921

Інші оборотні активи	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з технічного ПДВ	34 692	37 067
Разом	34 692	37 067

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 2022 року статутний капітал Компанії був представлений внеском засновника у вигляді грошових коштів в сумі 18 тис грн.

Станом на 31 грудня 2022 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 31.12.2022
Банк 1, договір № CR 17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD	3M Libor + 1,71; + 2,5; + 2,7 %	24.03.2028	409 101
Фінансова компанія 1, договір № 23/03/15-01K від 23.03.15	UAH	18 % – 25 %	08.03.2023	199 171
Фінансова компанія 1, договір № 17/08/15-02K від 17.08.2015	UAH	18 % – 25 %	17.08.2023	12 118
Фінансова компанія 1, договір № 18/08/15-02K від 18.08.2015	UAH	18 % – 25 %	20.08.2023	23 215
Фінансова компанія 1, договір № 20/08/15-01K від 20.08.15	UAH	18 % – 25 %	10.07.2024	41 360
Фінансова компанія 1, договір № 07/12/15-01K від 07.12.15	UAH	18 % – 25 %	31.12.2027	277 000
Фінансова компанія 1, договір № 29/04/16-04K від 29.04.16	UAH	18 % – 25 %	29.04.2023	105 291
Фінансова компанія 1, договір № 09/12/16-01K від 09.12.16	UAH	18 % – 25 %	09.12.2026	90 871
Фінансова компанія 1, договір № 21/03/17-02K від 21.03.17	UAH	18 % – 25 %	25.03.2023	176 402
Фінансова компанія 1, договір № 21/08/17-01K від 21.08.17	UAH	18 % – 25 %	16.03.2023	77 510
Фінансова компанія 1, договір № 20/11/18-01K від 20.11.18	UAH	18 % – 25 %	16.03.2023	194 561
Разом				1 606 600

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 № 23/03/15-01K від 23.03.15	UAH	8 % – 18 %	04.02.2022	209 704

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості станом на 31.12.2021
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

Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Кредити банків	409 101	549 929
Позики від інших кредиторів	1 197 499	1 209 155
Заборгованість за нарахованими відсотками	30 199	31 998
Разом	1 636 799	1 791 082

Кредити та позики за термінами	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	647 644	665 843
Заборгованість за нарахованими відсотками за поточною заборгованістю за довгострок. кредитами	13 716	15 899
Короткострокові кредити та позики	409 101	550 507
Заборгованість за нарахованими відсотками за короткостроковими кредитами та позиками	1 613	-
Довгострокові кредити та позики	549 855	542 734
Заборгованість за нарахованими відсотками за довгостроковими кредитами та позиками	14 870	16 099
Разом	1 636 799	1 791 082

Кредити та позики за валютами	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Українська гривня, UAH	1 197 498	1 209 155
Американський долар, USD	409 101	549 929
Заборгованість за нарахованими відсотками, UAH	28 587	31 998
Заборгованість за нарахованими відсотками, USD	1 613	-
Разом	1 636 799	1 791 082

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

У 2022 році Компанією з Фінансовою компанією 1 укладені Додаткові угоди від 01.07.2022 року до всіх договорів про надання фінансового кредиту, відповідно до яких підвищено відсоткові ставки за користування кредитами з 18 % до 25 % річних.

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 2022 р. та середньої заро-

бітної 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 01.01.2021	2 757
Нарахування за рік	981
Використано протягом року	(12)
Станом на 31.12.2021	3 726
Нарахування за рік	476
Станом на 31.12.2022	4 202

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

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 031 050	594 261
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:		
заборгованість за позиками та іншими розрахунками (з комітентами)	483 182	250 062
зобов'язання по оренді	341 334	310 788
зобов'язання з технічного ПДВ	-	653
Розрахунки за одержаними авансами	31 447	311 240

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з персоналом за оплату праці	3 423	479
Розрахунки з бюджетом (ПДФО, військовий збір)	88	77
Розрахунки зі страхування	30	70
Разом	1 890 554	1 467 630

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 особа-

ми відображаються виключно за принципом «справедливої 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, обладнання);
- купівлю-продаж послуг елеватора;
- надання послуг комісонера;
- 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 01.01.2021 по 31.12.2022 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 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Реалізація запчастин / інших оборотних активів	6 791	416	-	-
Надання послуг елеватора	-	2 197	-	-
Надання послуг комісонера	-	173	-	-
Компенсація комунальних витрат при оренді майнового комплексу	-	-	(15 810)	(55 002)
Фінансові витрати з оренди	-	-	(7 202)	(6 914)
Придбання пшениці, сої, кукурудзи	-	-	-	(164)
Разом	6 791	2 786	(23 012)	(62 080)

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

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 79 172 тис. грн. та відповідний актив права користування на суму 75 635 тис. грн. (2021: 167 556 тис. грн. та 164 846 тис. грн. відповідно) (Примітка 10,11).

У 2022 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 80 229 тис. грн. як виробничі витрати (2021: 47 769 тис. грн. як загальновиробничі витрати) (Примітка 10).

У 2022 році нараховуються процентні витрати на суму 7 202 тис. грн. (2021: 6 914 тис. грн.) (Примітка 11).

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торговельна дебіторська заборгованість	6 855	-
Видана фінансова допомога	2 068	-
Разом	8 923	

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Зобов'язання за орендними платежами	81 996	33 602
Дисконтовані зобов'язання за орендою	79 172	167 556
Аванси одержані	-	4 885
Торговельна кредиторська заборгованість	-	186
Разом	161 168	206 229

Виплати ключовому персоналу	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	406	396
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	89	87
Разом	495	483

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 надається 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, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансо-

вих 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 відрізнятись 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 нарахувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, україн-

ські 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).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів — це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	824 078	971 921
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	16	645 507	513 012
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	3 590	154 530
Разом		1 473 175	1 639 463

Максимальний рівень кредитного ризику зменшився станом на 31.12.2022 в порівнянні з 31.12.2021. 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 напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

е. 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 ризику 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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Найбільш ліквідні активи (A1)	3 590	154 530
Швидко реалізовані активи (A2)	2 501 193	2 585 309
Повільно реалізовані активи (A3)	37 548	41 463
Важко реалізовані активи (A4)	434 465	494 908
Разом	2 976 796	3 276 210

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	664 901	666 469
Короткострокові пасиви (П2)	1 887 013	1 482 940
Середньотермінові борги (П3)	414 915	554 233
Довготермінові борги (П4)	9 967	572 568
Разом	2 976 796	3 276 210

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2022 та на 31.12.2021:

Надлишок (нестача)

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Група 1 (А1-П1)	(661 311)	(511 939)
Група 2 (А2-П2)	614 180	1 102 369
Група 3 (А3-П3)	(377 367)	(512 770)
Група 4 (А4-П4)	424 498	(77 660)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2022 звіт про фінансовий стан Компанії характеризується недостатньою довгостроковою та задовільною загальною ліквідністю, оскільки виконується одна з чотирьох умов ліквідності. Тобто у найближчій перспективі Компанія можливо залишиться платоспроможною і у Компанії не достатньо наявне забезпечення її стійко-

сті у віддаленій перспективі. Також 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 31.12.2022 та на 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0012	0,072
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,590	1,275
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,856	1,294

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити 0,12 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 7,2 %), що показує негативну тенденцію до зменшення 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 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 59,0 % (на 31.12.2021 – 127,5 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 у Компанії недостатньо 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 2022 року та на 31 грудня 2021 року:

Валові (недисконтовані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2021				
Кредити та позики	1 216 350	542 734	-	1 759 084
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	844 323	-	-	844 323
Зобов'язання по оренді	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
Станом на 31.12.2022				
Кредити та позики	1 056 745	549 855	-	1 606 600
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1 514 232	-	-	1 514 232
Зобов'язання по оренді	347 506	134 046	-	481 552
За відсотками нарахованими за позикою	15 329	14 870	-	30 199
Разом	2 933 812	698 771	-	3 632 583

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.

g. 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 31.12.2022:

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	18	(753 742)	-	-	(753 742)
Короткострокові кредити та позики	11,18	(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)

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2022					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	3 590	-	-	3 590
Торговельна дебіторська заборгованість	16	248 760	396 747	-	645 507
Разом активів		252 350	396 747	-	649 097
Інші довгострокові зобов'язання	11,18	(657 963)	-	-	(657 963)
Короткострокові кредити та позики	18	-	(410 714)	-	(410 714)
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(383 733)	(645 301)	(2 016)	(1 031 050)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	(647 644)	-	-	(647 644)
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	20	(483 182)	-	-	(483 182)
Заборгованість поточна по оренді	11	(341 334)	-	-	(341 334)
Разом зобов'язань		(2 513 856)	(1 056 015)	(2 016)	(3 571 887)
Загальна балансова вартість		(2 261 506)	(659 268)	(2 016)	(2 922 790)

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 31.12.2022		
Долар США	30 %	(197 780)
Долар США	(5 %)	32 963
Євро	30 %	(605)
Євро	(5 %)	101
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)

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 за-

безпечення 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 2022 року	31 грудня 2021 року
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(662 884)	(181 192)
Разом власного капіталу	(662 866)	(181 174)
Довгострокові кредити та позики	672 833	753 742
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	1 072 073	1 216 350
Торгівельна кредиторська заборгованість	1 031 050	594 261
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	31 447	311 240
Забезпечення	4 202	3 726
Інші зобов'язання	824 516	577 439
Загальна сума позичених коштів	3 636 121	2 703 016
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 590	154 530
Чистий борг	3 632 531	2 548 486
Разом власний капітал та чистий борг	2 969 665	2 367 312
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	1,22	1,08

Показник накопиченого збитку Компанії у 2022 році характеризується збільшенням порівняно з показником на кінець 2021 року. Так, з 31.12.2021 по 31.12.2022 показник збільшився на 481 692 тис. грн. Станом на 31.12.2022

загальна сума позичених коштів склала 3 636 121 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 збільшилась на 933 105 тис. грн у порівнянні з 31.12.2021.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	(481 691)	225 197
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	41 393	32 854
Відсотки за користування позикою	297 115	116 199
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	(143 183)	374 250
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	349 392	259 235
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	206 209	633 485
Чистий борг на кінець року	3 632 531	2 548 486
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	17,62	4,02

Під терміном ЕБІТДА 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 2022 році показник ЕБІТДА збільшився на 352 550 тис. грн. порівняно з 2021 роком.

і. Операційний ризик

У 2022 році фінансовий результат Компанії показує прибутковість діяльності. У 2022 році

Компанія отримала прибуток до оподаткування у сумі 225 197 тис. грн., що у порівнянні з 2021 роком свідчить про покращення динаміки. Показник ЕБІТДА зменшився на 427 276 тис. грн. до 206 209 тис. грн. у 2022 році у порівнянні з 2021 роком, основними причинами чого було зменшення валового прибутку та збільшення протягом року відсоткових річних ставок за користування позиками. Враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2022 року здійснювались не достатньо 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 31.12.2022 року не відбувались. Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 1 травня 2023 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон



про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб — до 18 серпня 2023 року.

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. 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.

Інших подій після звітної дати, які б потребували розкриття у цій фінансовій звітності не було.

За поточних обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 2 до цієї фінансової звітності.



ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КЛОВ»

