



РІЧНИЙ  
ЗВІТ  
2023

ЗВІТ

ПРО УПРАВЛІННЯ  
ТА ФІНАНСОВА  
ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО  
З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КЛОВ»







# ЗМІСТ

## ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

### 01 ПРО КОМПАНІЮ

Загальні відомості  
Організаційна структура  
Ключові показники

### 02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

Місія, бачення, цінності  
Стратегія розвитку  
Бізнес-модель  
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 2023 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 вторгнення Росії на територію України призвело не тільки до збоїв у роботі ланцюжків постачання агропродукції на внутрішньому ринку, але й до зупинки роботи українських морських портів, і як наслідок — паралізація постачання зернових на зовнішній ринок, очікування високих перехідних залишків та скорочення посівних площ під ярими культурами у 2024 році, що призведе до суттєвого зниження виробництва зернових і їх експортного потенціалу у 2024/25 МР.

Однак, дотримуючись свого стратегічного бачення, ми маємо впевненість, що Компанія здатна повністю виконати всі заплановані заходи для мінімізації ризиків діяльності в 2024 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 1 951,4 млн грн.



Компанія розпочала свою діяльність у 2000 році



**80**  
ключових покупців



річний оборот  
**1 951,4**  
млн грн

## ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ:



Оптова торгівля сільськогосподарською продукцією



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
<b>Ємність одноразового зберігання зернових</b>					
38,7 тис. тонн	76 тис. тонн	99,7 тис. тонн	70 тис. тонн	101 тис. тонн	70 тис. тонн
<b>Потужність приймання, в т. ч. з:</b>					
5 000 тонн/добу	7 000 тонн/добу	6 700 тонн/добу	4 000 тонн/добу	6 000 тонн/добу	3 000 тонн/добу
<b>автотранспорту</b>					
5 000 тонн/добу	5 000 тонн/добу	6 700 тонн/добу	4 000 тонн/добу	4 000 тонн/добу	2 000 тонн/добу
<b>з/д транспорту</b>					
-	2 000 тонн/добу	-	-	2 000 тонн/добу	1 000 тонн/добу
<b>Сертифікаційні лабораторії</b>					
					

## ПОСЛУГИ ЕЛЕВАТОРІВ

<b>Автомобільний прийм/відвантаження</b>	<b>Залізничний прийм/відвантаження</b>
	
<b>Зберігання</b>	<b>Очищення до необхідних товарних кондицій</b>
	
<b>Сушка до необхідних товарних кондицій</b>	
	

## ■ КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



Операційне керівництво Компанією здійснює директор

**КОЗАК ТЕТЯНА ГРИГОРІВНА**



ДИРЕКТОР



### ЕЛЕВАТОРИ

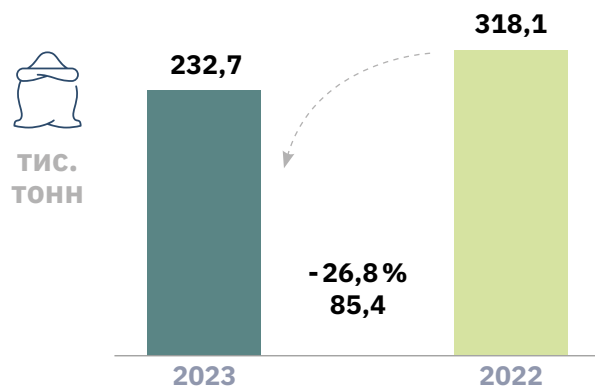




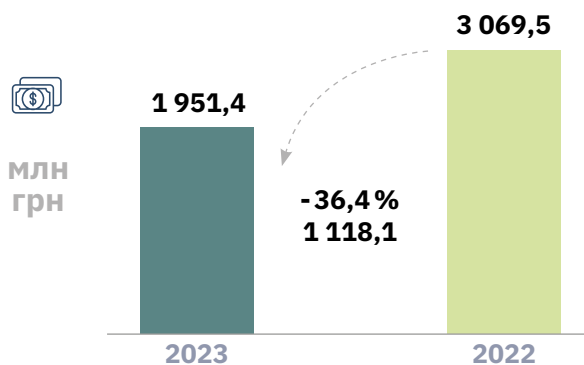
## ■ КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

### 1. ОБСЯГИ РЕАЛІЗАЦІЇ ЗЕРНОВИХ ТА ІНШИХ С/Г КУЛЬТУР

У 2023 році порівняно з 2022 роком обсяги реалізації с/г продукції скоротились на 26,8%, що в натуральному виразі складає 85,4 тис. тонн. Головною причиною скорочення є зменшення обсягів реалізації кукурудзи, пшениці, ріпаку, ячменю, гороху, та жита.



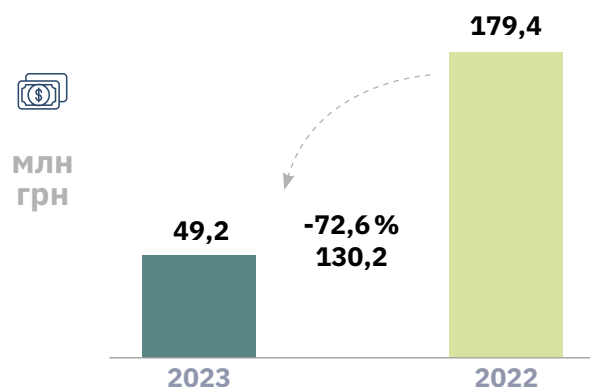
### 2. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

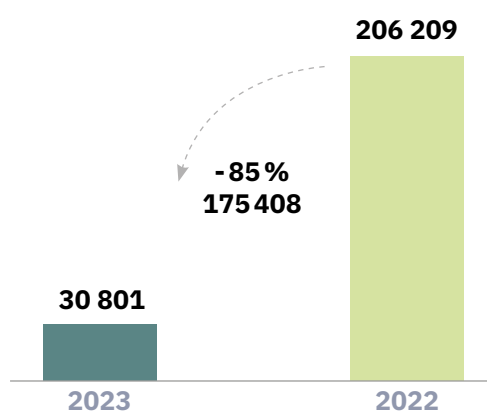


У 2023 році порівняно з 2022 роком чистий дохід від реалізації товарів та послуг зменшився на 36,4%, що у грошовому виразі складає 1 118,1 млн грн. Зменшення доходу від реалізації було обумовлено, головним чином зменшенням обсягів продажу сільськогосподарської продукції, у зв'язку з війною.

### 3. ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

Валовий прибуток Компанії у 2023 році зменшився на 72,6%, що у грошовому виразі складає 130,2 млн грн. Зменшення валового прибутку порівняно з минулим роком відбулося за рахунок зменшення обсягу реалізації товарів через невідомість під час воєнних дій.



тис.  
грн

## 4. ПОКАЗНИК ЕВІТДА

Показник ЕВІТДА зменшився на 175 408 тис. грн до 30 801 тис. грн у 2023 році у порівнянні з 2022 роком з наступних основних причин: ускладнення в реалізації запланованих обсягів сільськогосподарської продукції через обмеження, які були пов'язані з блокуванням шляхів транспортування, що призвело до зменшення ціни її реалізації та значного знецінення; зменшення обсягів продажу та відповідно зменшення валового прибутку; зростання курсу валют, що призвело до значних витрат від курсових різниць.



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



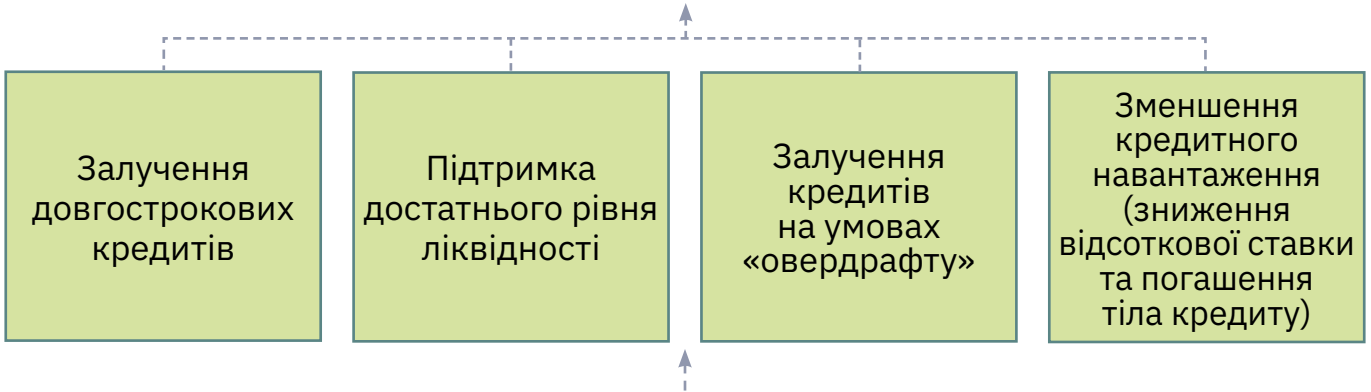
### ЦІННОСТІ

- **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

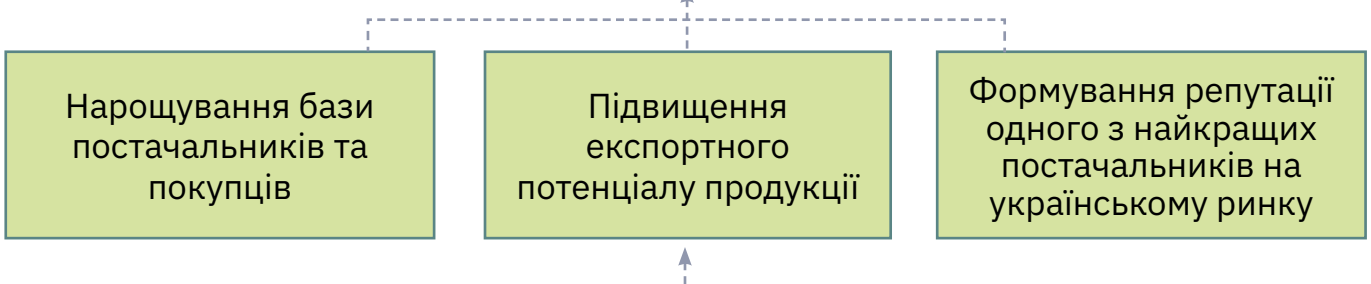
### ФІНАНСИ

#### МАКСИМАЛЬНА РИНКОВА КАПІТАЛІЗАЦІЯ



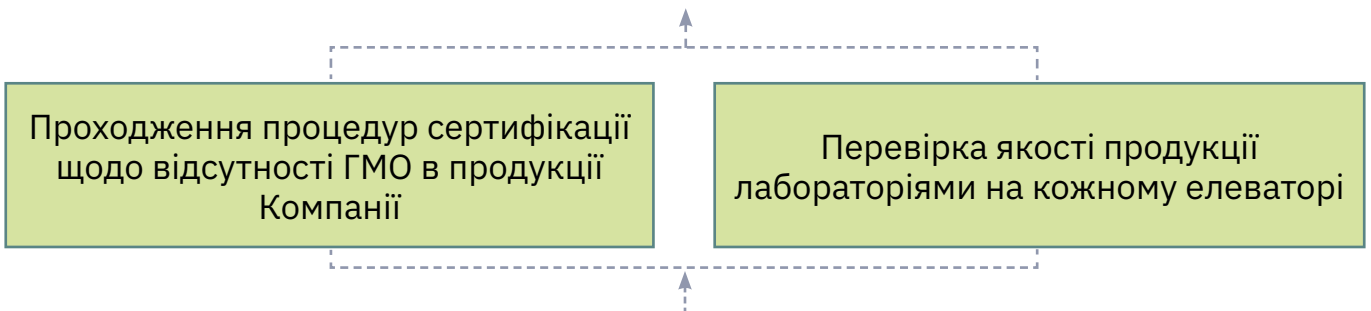
### РИНОК ТА ПОКУПЦІ

#### НАРОЩУВАННЯ ОБСЯГІВ ПРОДАЖУ



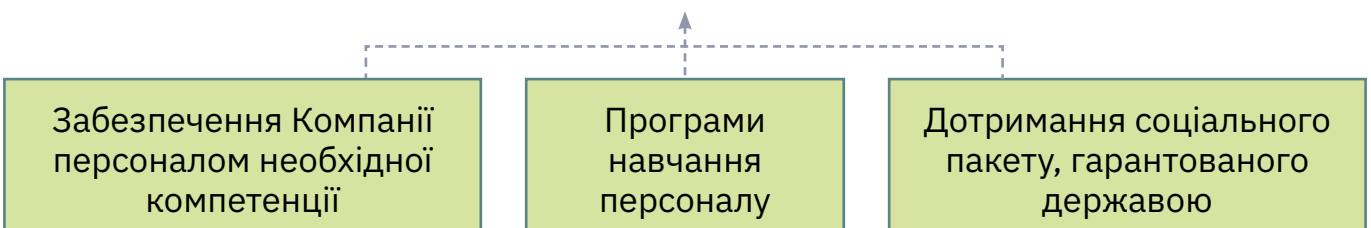
### БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ

#### ВІДПОВІДНІСТЬ ПРОДУКЦІЇ СТАНДАРТАМ ЯКОСТІ



### НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК

#### РЕАЛІЗАЦІЯ КАДРОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ



## ■ БІЗНЕС МОДЕЛЬ



## ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками кукурудзи, пшениці, ріпаку та інших культур, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції, основними можна виділити таких: ТОВ «СИНГЕНТА», ФГ «САТОРІ — АГРО», ПАФ «Новий Світ», ПСП «ім. Ватутіна», ТОВ «Зернятко-Південь», ПСП «Перемога», ПП «Жерм» та інші.

Основними постачальниками насіння кукурудзи, соняшнику та сої є найбільші дистриб'ютори гібридів і сортів насіння польових культур —

ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна», ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «СИНГЕНТА».

Найбільші імпортні постачальники (обладнання, запчастини до обладнання): Zlote Ziarno Sp.z.o.o, TAMA HUNGARY KFT, Wenzhou Heiersi import and export Co., LTD, SHIJIAZHANG KENIDA MEDICAL TECHNOLOGY CO., LTD.

На умовах оренди використовуються шість елеваторних комплексів:



## ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія реалізує зернові культури, квасолі, насіння кукурудзи, соняшника, сої та інші товари (обладнання для елеваторів, запчастини). Компанія також надає комплекс елеваторних послуг — сушка, приймання, очищення, пере-

оформлення та зберігання зерна, навантаження в залізничний транспорт, автотранспорт та інші.

## СПОЖИВАЧІ

Компанія реалізує зернові культури 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», 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 якістьми.



### НАСІННЯ



Насіння  
кукурудзи  
(ДСТУ 4525:2006)



Насіння  
соняшника  
(ДСТУ 6068:2008)



Насіння  
сої  
(ДСТУ 4138:2002)

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

## ЯКІСТЬ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ



### GMP+B1

Підтвердження норм безпеки кормів при виробництві



### ProTerra

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



### GMP+B3

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



### FoodChain ID NON GMO

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



### ISCC EU

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку

### Китайська сертифікація

Реєстрація затвердженого постачальника кукурудзи та сої з фіксованими об'ємами до КНР

## 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 просушеного насіння.

### НАВАНТАЖЕННЯ В ЗАЛІЗНИЧНИЙ ТА АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ



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



### ІНШІ ЕЛЕВАТОРНІ ПОСЛУГИ

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



## ■ ОГЛЯД ГАЛУЗІ

**Воєнні дії, які досі відбуваються в Україні внаслідок широкомасштабної агресії Російської Федерації 24 лютого 2022 року**, призвели до погіршення продовольчої безпеки в Україні, яке спричинене, зокрема, порушеннями логістичними ланцюгами, зруйнованими інфраструктурою, господарствами та виробництвами, зменшенням кількості виробленого продовольства на працюючих підприємствах. На червень 2023 р. сума прямих збитків, завданих агропромислому комплексу України, складає 8,7 млрд дол. США (втрати, пов'язані зі знищенням та пошкодженням сільськогосподарської техніки, складають понад 4,7 млрд дол. США; втрати через знищення та крадіжки виробленої продукції оцінюються в 1,9 млрд дол. США). Непрямі втрати агропромислового комплексу оцінюються в 40,3 млрд дол. США.

За оцінками ФАО, через війну сільські домогосподарства в Україні зазнали близько 2,25 млрд дол. США збитків. З них близько 1,26 млрд дол. США збитків завдано в галузі рос-

линництва та 0,98 млрд дол. США — тваринництва. В Україні 25% сільськогосподарських домогосподарств зупинили або зменшили обсяги виробництва продукції через війну, у прифронтових областях — 38%.

**Збір за всіма групами сільськогосподарських культур у 1,5–3 рази перевищує потреби внутрішнього споживання.** За даними Мінагрополітики в Україні за 2023 рік зібрали 79,2 млн т зернових та олійних культур нового врожаю. При цьому із них зернових культур — 58,4 млн т (+10% в порівнянні із попереднім 2022 роком), олійних — 20,8 млн т (+18%). Зокрема: кукурудзи обмолочено 3 606,3 тис. га (врожайність 78,1 ц/га), намолочено — 28,1 млн тонн; пшениці — 4 694,5 тис. га (47,9 ц/га), намолочено — 22,5 млн т; ячменю — 1 504,5 тис. га (39,3 ц/га), намолочено — 5,9 млн т; соняшника — на площі 5 020,8 тис. га, намолочено — 11,9 млн т насіння (врожайність 23,9 ц/га); сої — 1 805,6 тис. га, намолочено — 4,8 млн т (26,5 ц/га).

станом на 29.12.2023

## ЖНИВА – 2023



### Експортна логістика

Україна — один із ключових експортерів зернових культур і продуктів переробки олійних. Їхне виробництво всередині країни значно перевищує внутрішнє споживання. Проте військове вторгнення на територію України призвело не лише до збоїв у роботі ланцюжків постачання агропродукції на внутрішньому ринку, а й до зупинки роботи українських морських портів, на які припадає близько 99% сукупного експорту зерна країни. У мирний час вони відвантажували до 8 млн т зерна щомісяця. Наразі ж всі глибоководні та малі порти країни, крім портів Дунайського регіону, заблоковані. Вхід/вихід суден і надалі буде неможливим, що не тільки підриває економічну діяльність України, а й впливає на продовольчу безпеку низки країн.

Так, є кілька варіантів експорту зерна, але вони обмежені пропускною спроможністю: українські річкові порти (Рені, Ізмаїл). До війни вони не були популярними, але зараз планують мо-

дернізацію терміналів і будівництво нових; пункти пропуску для автотранспорту на західному кордоні. Загалом, шлях використовували і до війни, але незначно; шість залізничних прикордонних переходів: на кордоні з Польщею — Ізов–Хрубешів, Мостиська–Медика та Ягодин–Дорогуськ; з Румунією — Вадул–Сірет–Дорнешти; зі Словаччиною — Чоп–Чіерна над Тисою; з Угорщиною — Чоп–Захонь. Сумарна пропускна здатність на добу–534 вагони-зерновози.

Водночас, у питанні логістики є й внутрішні негативні фактори, що чинять додатковий тиск на роботу аграрного ринку: подорожчання та нестача палива; суттєве зростання цін на перевалювання вантажів; бюрократичні затримки при митному, фітосанітарному, ветеринарному оформленні товарів; складнощі отримання ліцензій автоперевізниками для можливості здійснювати перевезення Європою; нерівно-

мірне використання учасниками ринку прикордонних переходів.

Більше того, за оцінками експертів, наявний потенціал перевезення вантажів через західні прикордонні переходи використовують лише на 55–60%. За даними залізничної статистики, у березні–квітні поточного року для експорту через сухопутні прикордонні переходи було

відвантажено 921,6 тис. т кукурудзи, 7,0 тис. т пшениці та 4,9 тис. т ячменю.

У поточних умовах учасники ринку разом з українською владою продовжують пошук можливостей перенаправлення експортних поставок до ЄС альтернативними шляхами, наприклад річковим транспортом річкою Дунай до Румунії.

### Експорт пшениці у 2023 році

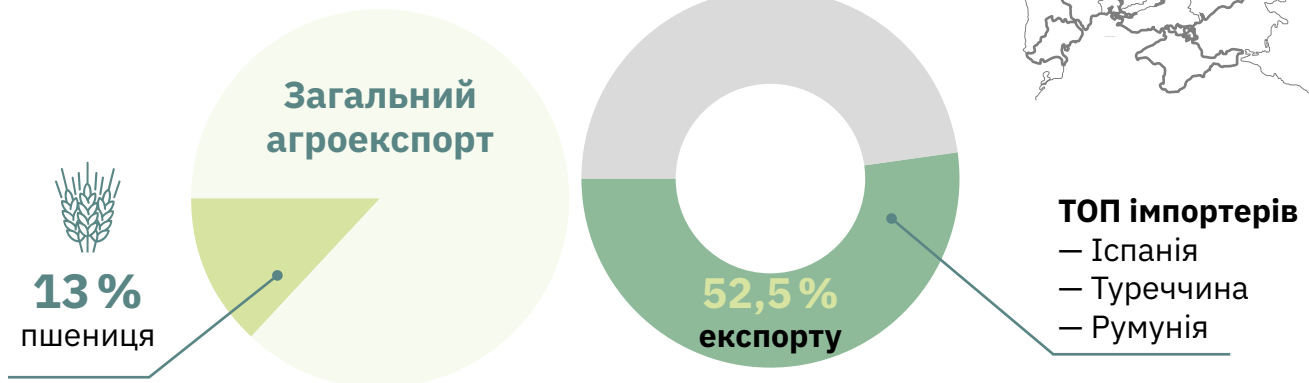
За 12 місяців минулого року експорт пшениці склав 16,17 млн т. Більшість цього об'єму поставляли через морські та річкові порти — 13,7 млн т. Залізницею перевезли трохи менше, ніж 2 млн т, а автомобілями — пів мільйона тонн.

Протягом року кількість експорту пшениці варіювалася, а найбільше відвантажили у грудні — 1,8 млн т.

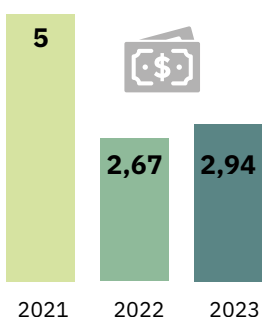
Туреччина незмінно лишається в трійці імпортерів. Натомість через повномасштабне вторгнення та переформатування логістики Індія перестала бути в топ 3 покупців. Нагадаємо, що у 2021 році рейтинг країн-покупців був таким: Єгипет (16% від загального обсягу доходу за культуру), Індія (14%), Туреччина (8%). А вже у 2022 основні імпортери культури розташовувалися так: Туреччина, Румунія, Єгипет. Сукупно ці три країни імпортували 40% від загальних поставок української пшениці.

з січня по грудень 2023 року

## ЕКСПОРТ ПШЕНИЦІ



### Дохід, млрд грн



### ЛОГІСТИЧНІ ШЛЯХИ



**13,7  
МЛН Т**



**1,78  
МЛН Т**



**481  
ТИС. Т**

У 2023 році через блокування експорту сусідніми країнами головним імпортером нашої пшениці стала Іспанія. Загалом трійка імпортерів української пшениці у 2023 році виглядає так:

- Іспанія — 23% від загального експорту пшениці,
- Туреччина — 15%,
- Румунія — 14%.

### Експорт кукурудзи у 2023 році

Минулого календарного року експортували 26 млн т кукурудзи. Це 23% від загального об'єму агроекспорту України. Дохід від продажу культури досяг \$ 4,9 млрд. Порівняймо: два попередні роки продаж кукурудзи приніс державі по \$5,9 млрд.

Основним імпортером української кукурудзи залишається Китай. Частка експорту в цю країну минулого року склала майже 22% і коштувала трохи більш як \$1 млрд. Експортували більше, ніж у 2022, але отримали практично стільки ж. Тоді через блокування морських шляхів частка експорту в Китай склала 17%, виручка — \$1 млрд. А ось у 2021-му КНР імпор-

В загальному обсязі агроекспорту пшениця у 2023 році склала 13% та принесла \$2,9 млрд.

тувала більше 30% української кукурудзи за \$1,9 млрд.

Також в трійку імпортерів культури минулого року увійшли Іспанія та Румунія. Ці країни закупили 13,7% та 11,5% експортної кукурудзи-2023 на загальну суму \$1,2 млрд. Роком раніше трійка головних покупців культури виглядала аналогічно.

Більшість експортної кукурудзи покинула нашу країну через порти — 20,4 млн т. Залізницею вивезли 4,7 млн т культури, а автомобілями 451 тис. т.

з січня по грудень 2023 року

## ЕКСПОРТ КУКУРУДЗИ



ТОП імпортерів, млн т

Загалом кукурудза коштувала **\$ 4,9 млрд**



### ЛОГІСТИЧНІ ШЛЯХИ



## Експорт ячменю та інших зернових

Загалом за 2023 рік український експорт інших зернових культур — жита, ячменю, вівса та сорго — коштував \$376 млн. Серед названих найбільше відправили за кордон ячменю — 2,1 млн т. Головними покупцями культури ста-

ли Туреччина, Китай та Іспанія, а загалом експорт приніс \$362 млн. Хоча це не зрівняється з експортом у 2021 році, коли дохід від продажу ячменю склав більше мільярда доларів.

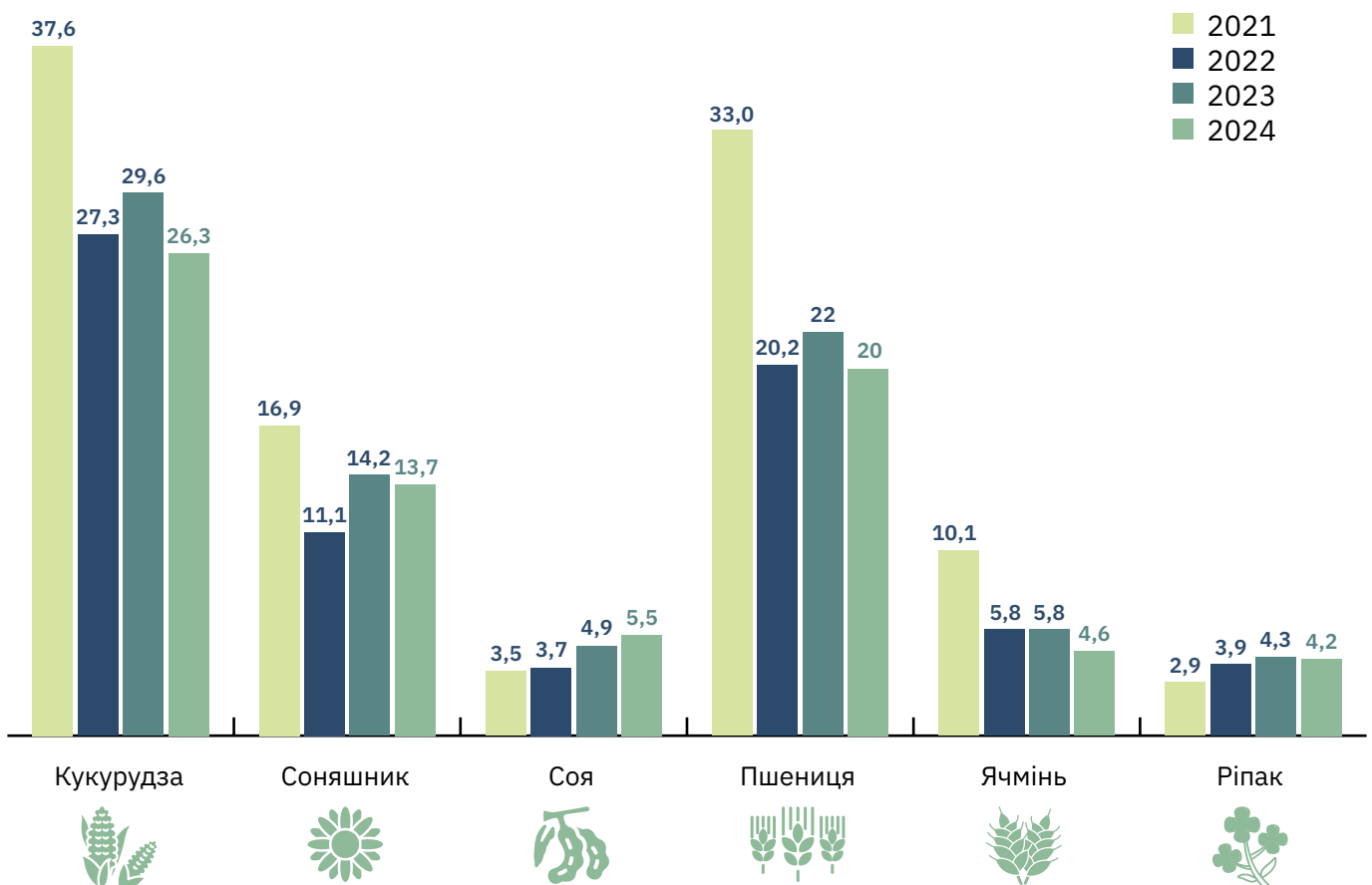
## ПРОГНОЗ НА 2024 РІК

Українська зернова асоціація (далі — УЗА) оцінює потенційний урожай 2024 року на рівні 76,1 млн т зернових та олійних.

Потенційне зниження врожаю в новому сезоні буде викликане скороченням посівних площ здебільшого під зерновими культурами через несприятливу цінову кон'юнктуру на світовому ринку та порівняно дорогу логістику експорту.

Врожай пшениці 2024 року прогнозується на рівні 20 млн т (2023-го — 22 млн т). Потенційний експорт пшениці в 2024/25 МР може скласти близько 13 млн т з урахуванням того, що на початку сезону перехідні залишки складуть 2,4 млн т. Врожай ячменю-2024, за оцінкою УЗА, може скласти 4,6 млн т (2023-го — 5,8 млн т), а потенційний експорт в 2024/25 МР можна очікувати на рівні близько 2 млн т.

## ПРОГНОЗ ВРОЖАЮ ЗЕРНОВИХ ТА ОЛІЙНИХ 2024, млн т



Очікування щодо врожаю кукурудзи в новому сезоні погіршуються через потенційне скорочення посівних площ під кукурудзою. Аграрії несуть збитки через надто низькі закупівельні ціни на неї, які обумовлені зниженням ціни на світовому ринку. Тож УЗА оцінює прогноз урожаю кукурудзи на рівні 26,3 млн т, що на 3 млн т менше, аніж минулого року — 29,6 млн т. При цьому потенційний експорт може скласти близько 20,5 млн т (поточного сезону експорт очікується на рівні 26 млн т)», — говориться у повідомленні.

Врожай соняшнику 2024 року можна очікувати на рівні 13,7 млн т (2023-го — 14,2 млн т). Потенційний експорт може скласти до 250 тис. т (поточного сезону очікування — 0,4 млн т),

в той час як переробка соняшнику на олію може сягнути майже 13,6 млн т. Цього сезону переробка сягне 13,5 млн т.

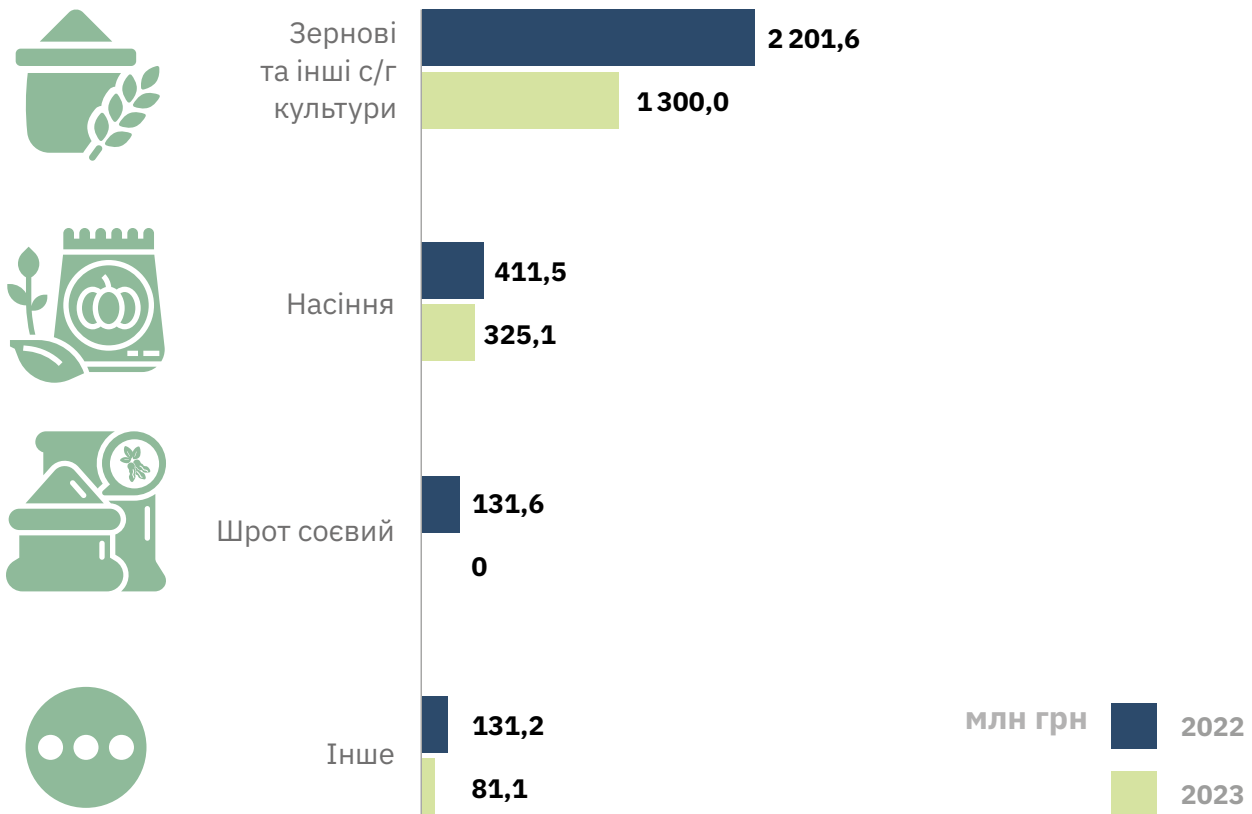
Врожай ріпаку 2024 року можна очікувати на рівні 4,2 млн т (2023-го трохи більше 4,3 млн т), при цьому експорт 2024/25 МР може скласти, як і поточного сезону, 3,6 млн т.

Щодо сої, то це чи не єдина культура, під якою аграрії можуть збільшити площі завдяки її прибутковості цього року. Врожай сої можна очікувати 2024 року на рівні 5,5 млн т (2023-го — 4,9 млн т). Потенційний експорт у 2024/25 МР може сягнути 4 млн т (поточного сезону очікується на рівні 3,3 млн т).

## ■ ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

### ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2023 році дохід від продажу товарів склав 1 706,2 млн грн. та зменшився на 40,7%, в структурі:





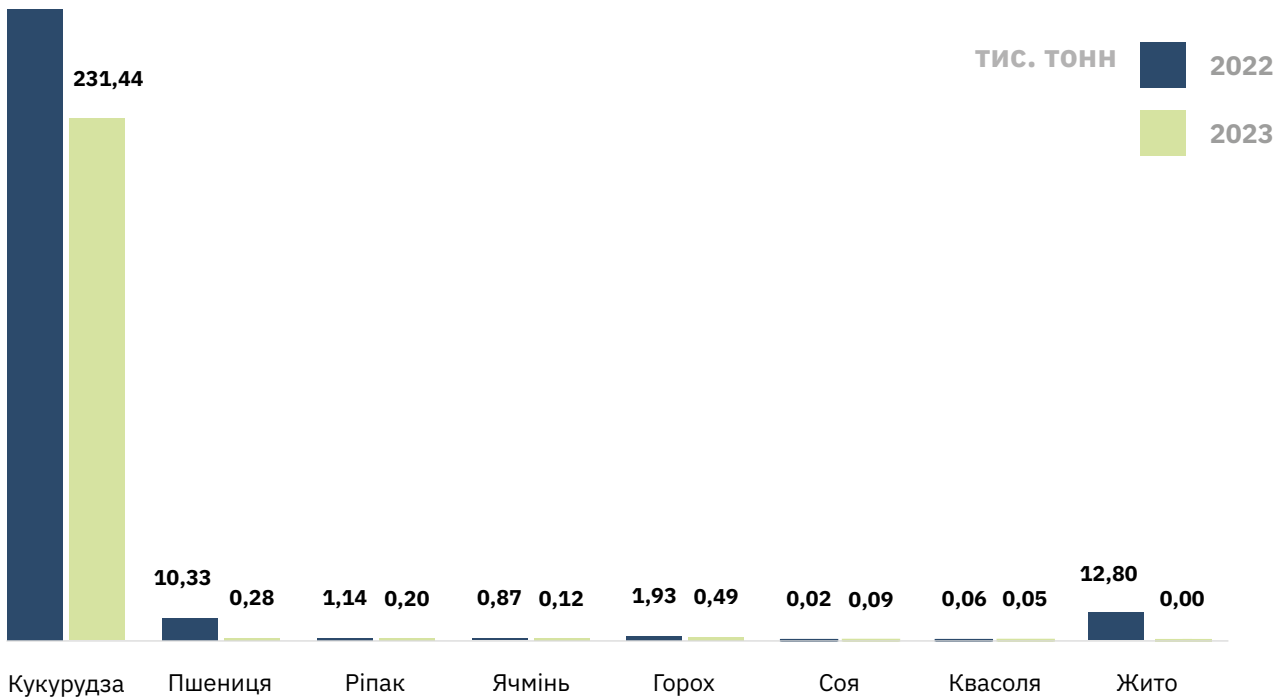
## ЗЕРНОВІ ТА ІНШІ С/Г КУЛЬТУРИ

Дохід від продажу зернових та інших сільсько-господарських культур зменшився на 40,95%, та склав 1300 млн грн, що на 901,6 млн грн. менше ніж у попередньому році. Загальні об-

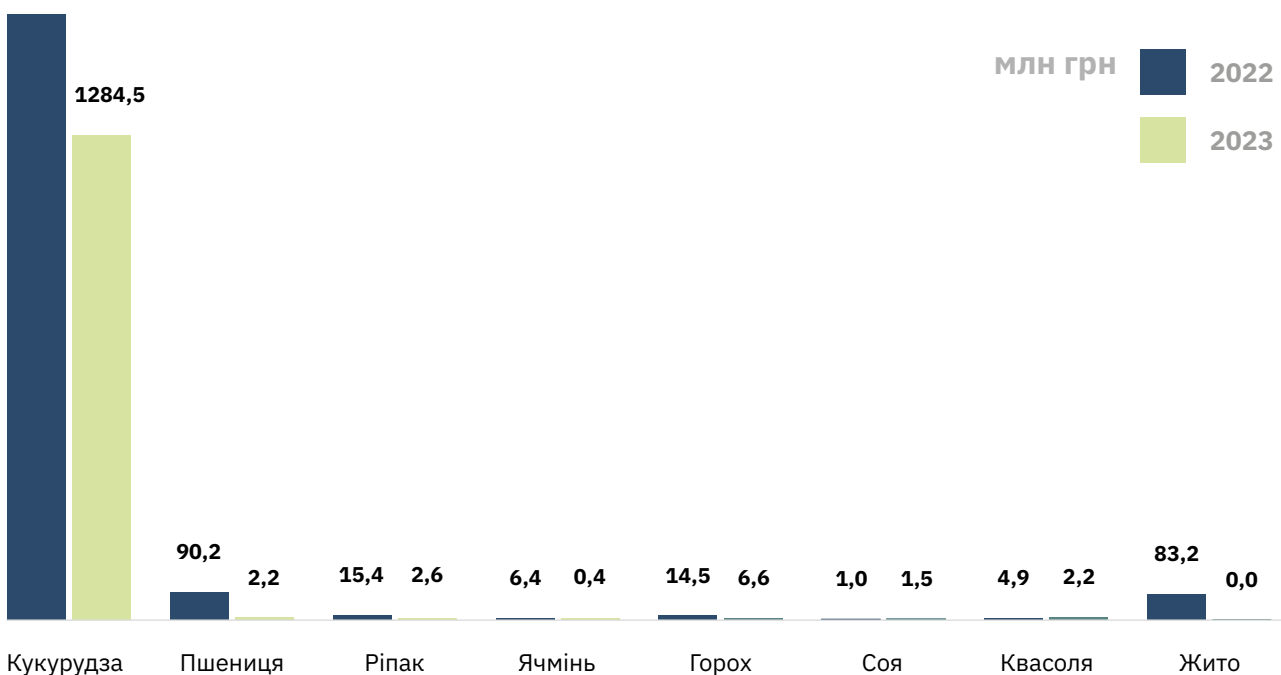
сяги реалізації товарів с/г виробництва скоротились, зокрема кукурудзи, пшениці, ріпаку, ячменю, гороху та жита.

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

290,95



1986,0



## НАСІННЯ

Дохід від продажу насіння (соняшника, кукурудзи та сої) зменшився на 21%, та склав 325,1 млн грн, що на 86,4 млн грн. менше ніж у попередньому році. В основному зменшення сталося за рахунок скорочення реалізації насіння кукурудзи.

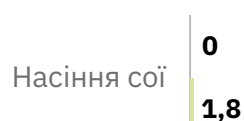
## СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ НАСІННЯ КОМПАНІЇ



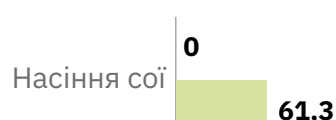
тис. пак, міш

■ 2022

■ 2023



млн. грн



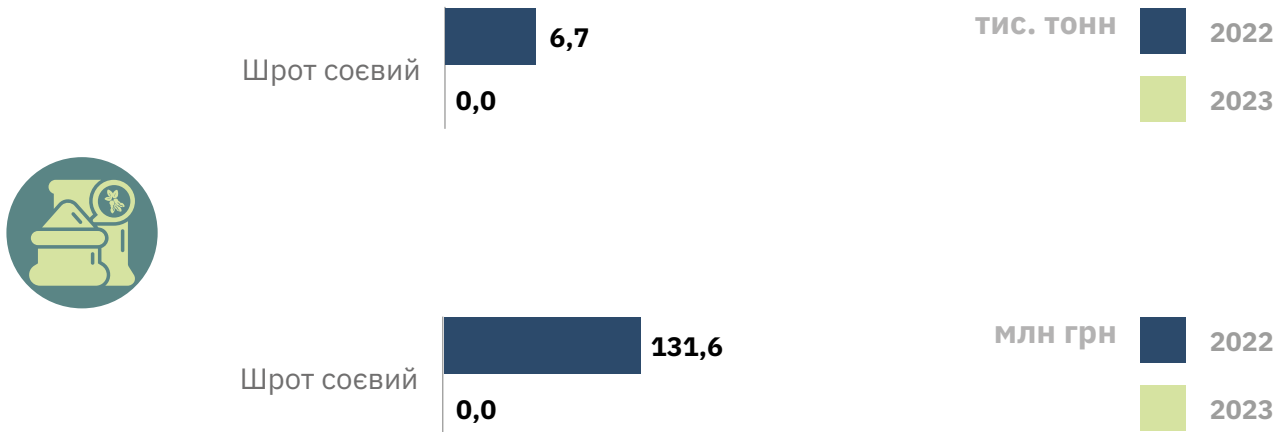
■ 2022

■ 2023

## СОЄВІ ПРОДУКТИ

У 2023 році Компаніє не реалізовувала соєвий шрот.

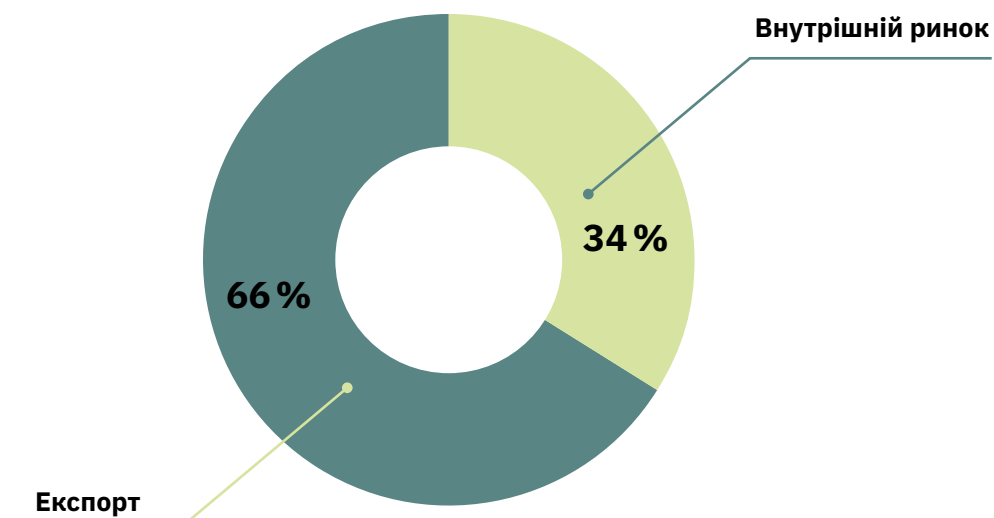
## СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ СОЄВИХ ПРОДУКТІВ КОМПАНІЇ



## ІНШЕ

В порівнянні з 2022 роком обсяги реалізації за іншими товарами, як обладнання для елеваторів, запчастини та добрива – зменшились на 50,1 млн грн. або на 38,2%.

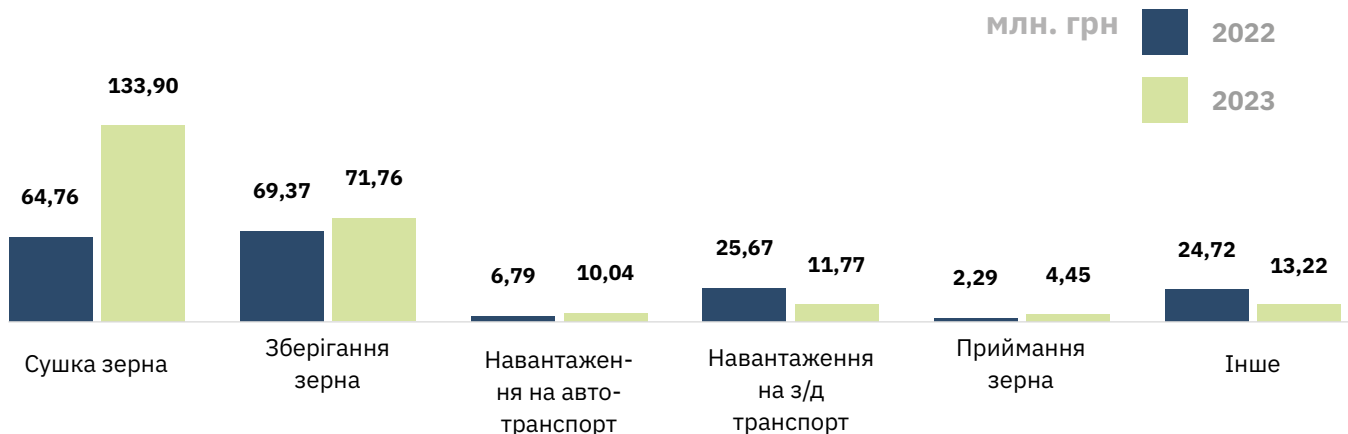
Компанія реалізує товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Частка експортних поставок складає 66%.



## ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

За 2023 рік Компанією було надано послуг на загальну суму 245,1 млн грн., що на 26,6% більше за аналогічний показник 2022 року.

Основною причиною є збільшення обсягів наданих послуг по сушці, зберігання, приймання зерна та навантаження на автотранспорт.



Найбільша частка в доходах від реалізації за 2023 рік належить зерновим культурам. У 2023 році Компанія найбільше продавала ку-

курудзу — 66% та насіння кукурудзи — 9%. Також вагомою часткою є надані послуги — 13%.

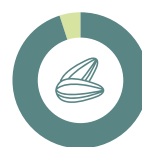
## ДЕТАЛЬНА СТРУКТУРА ПРОДАЖІВ КОМПАНІЇ, %



Кукурудза  
**66%**



Насіння кукурудзи  
**9%**



Насіння соняшника  
**5%**



Насіння сої  
**3%**



Послуги  
**13%**



Інше  
**4%**



## ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

У 2023 році підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності. Однак валовий прибуток за 2023 рік порівня-

но з 2022 роком зменшився на 130,17 млн грн, внаслідок зменшення доходу від реалізації на 1 118,1 млн грн (на 36,4%).

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН.		
	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 951 401	3 069 511
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 902 175)	(2 890 114)
Валовий прибуток	49 226	179 397
<b>Валова рентабельність</b>	<b>2,52%</b>	<b>5,84%</b>
Інші операційні доходи	5 276	110 854
Адміністративні витрати	(20 490)	(19 134)
Витрати на збут	(156 482)	(222 788)
Інші операційні витрати	(101 151)	(3 913)
<b>Прибуток/збиток від операційної діяльності</b>	<b>(223 621)</b>	<b>44 416</b>
Інші фінансові доходи	2 254	2 695
Інші доходи	4 698	-
Фінансові витрати	(298 871)	(528 802)
Інші витрати	(2 672)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		
прибуток	-	-
збиток	<b>(518 212)</b>	<b>(481 691)</b>
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		
прибуток	-	-
збиток	<b>(518 212)</b>	<b>(481 691)</b>

### У 2023 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

1) адміністративні витрати — збільшились на 1,36 млн грн в основному за рахунок збільшення витрат на виплату заробітної плати адміністративному персоналу Компанії.

2) витрати на збут товарів — зменшились на 66,3 млн грн за рахунок зменшення транспортних послуг та послуг, що є допоміжними у транспортній діяльності.

3) інші операційні витрати — зросли на 97,2 млн грн в основному за рахунок знецінення товарів та операційної курсової різниці.

4) інші операційні доходи — зменшились на 105,6 млн грн за рахунок відсутності доходу від купівлі-продажу іноземної валюти та операційної курсової різниці, порівняно з 2022 роком.

5) фінансові витрати — зменшились на 229,93 млн грн, в основному за рахунок змен-

шення витрат від курсової різниці, пов’язаної з фінансовою діяльністю на 178,7 млн грн та зменшення витрат на відсотки за користування кредитами на 58,6 млн грн.

У 2023 році Компанія отримала збиток в сумі 518,2 млн грн, внаслідок зменшення валового прибутку.

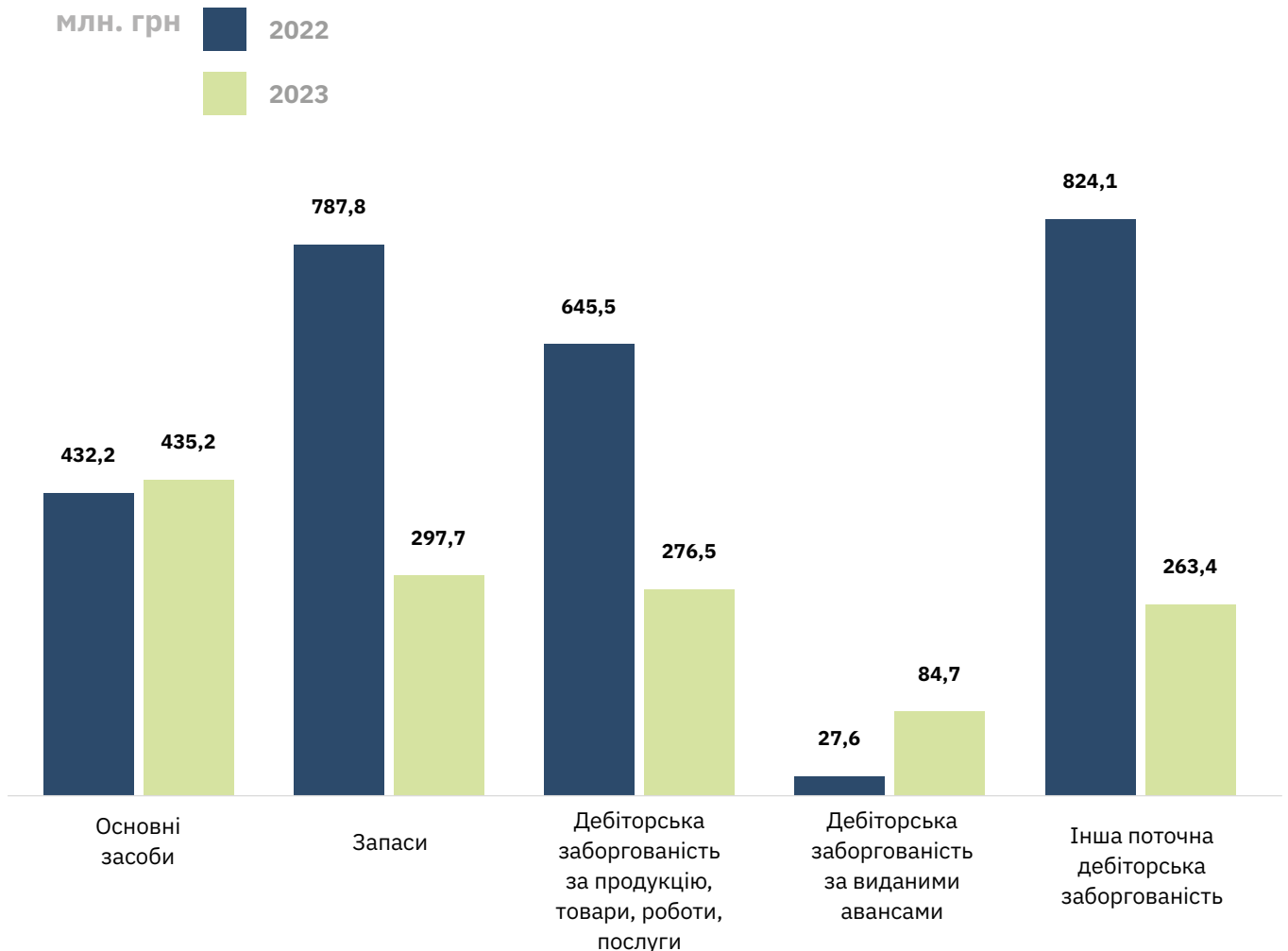
## АКТИВИ ТА ЗОБОВ’ЯЗАННЯ

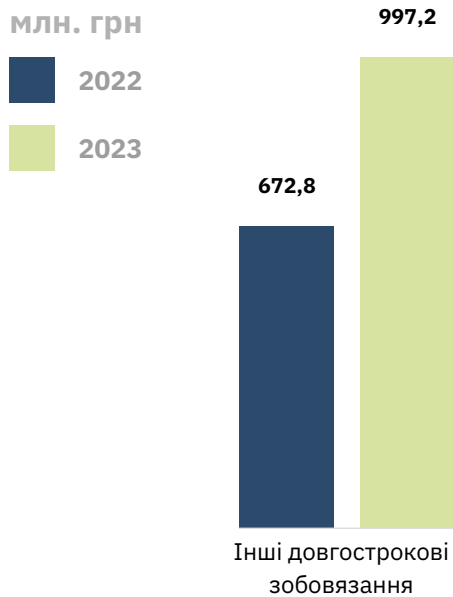
Станом на кінець 2023 року вартість активів підприємства склала 1 549,1 млн грн — на 48% менше, ніж попереднього року. Основними причинами зменшення активів стали:

- зменшення товарів у складі запасів на 493,9 млн грн.

- зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 368,9 млн грн.
- зменшення іншої дебіторської заборгованості на 560,7 млн грн.

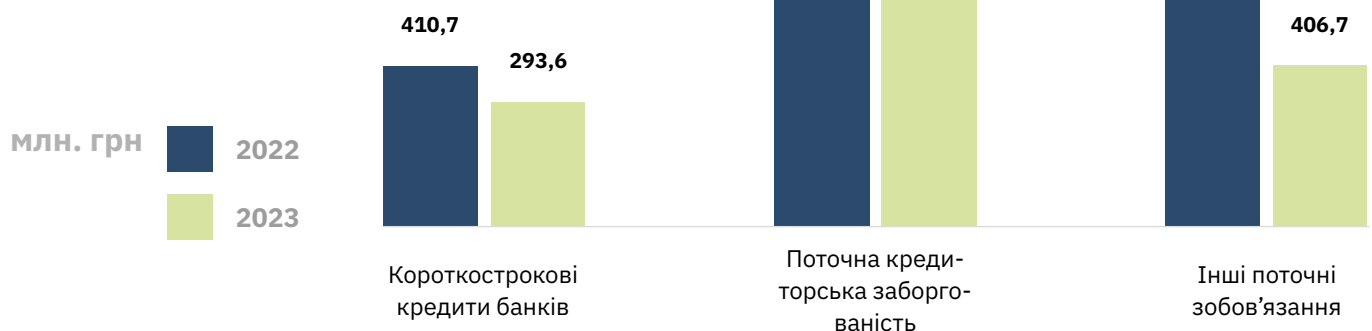
В структурі активів Компанії станом на 31.12.2023 значну частину займали основні засоби (28,1%) та запаси (19,2%).





Структура довгострокових зобов'язань Компанії станом на 31.12.2023 складається з інших довгострокових зобов'язань, що в загальній структурі пасиву складають 64,4%. У 2023 році відбулось збільшення фінансування за довгостроковими кредитами та позиками.

Поточні зобов'язання та забезпечення в загальній структурі балансу Компанії займають найбільшу частку, а саме короткострокові кредити банків та поточна кредиторська заборгованість. Сума короткострокових кредитів банків зменшилась до 117,1 млн грн внаслідок погашення зобов'язань перед фінансовою компанією резидентом.



## ЛІКВІДНІСТЬ

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

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

Показники ліквідності	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,073	0,0012
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,525	0,590
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,717	0,856

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може негайно погасити 7,3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022–0,12%), 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 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 52,5% (на 31.12.2022–59,0%).

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 31.12.2023 та на 31.12.2022 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
- Ризик геополітичного середовища
- Логістичний ризик



### ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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



### РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації



### КАДРОВИЙ РИЗИК

- Ризик дефіциту ресурсів
- Ризик зниження професійної компетентності.

## 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.



### 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 пе-

реміщення 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.



### 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.

## УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



### КРЕДИТНИЙ РИЗИК

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



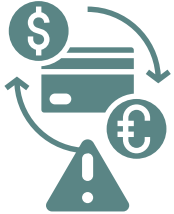
### ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК

У 2023 році фінансовий результат Компанії показує збитковість діяльності. У 2023 році Компанія отримала збиток у сумі 518 212 тис. грн, що у порівнянні з 2022 роком є вищим та свідчить про погіршення динаміки. Показник EBITDA зменшився на 175 408 тис. грн до 30 801 тис. грн у 2023 році у порівнянні з 2022 роком з наступних основних причин: ускладнення в реалізації запланованих обсягів сільськогосподарської продукції через обмеження, які були пов'язані з блокуванням шляхів транспортування, що призвело до зменшення ціни її реалізації та значного знецінення; зменшення обсягів продажу та відповідно зменшення валового прибутку; зростання курсу валют, що призвело до значних витрат від курсових різниць. Вплив курсових різниць, які коливаються відповідно до значень курсу НБУ, знаходиться поза межами контролю Компанії. Тому, враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2023 року здійснювались максимально можливою мірою для того, щоб забезпечити реалізацію системи заходів для мінімізації даного ризику.



## 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 ефективне бюджетування та впроваджує гнучкі процеси управління фінансами.



## ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

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

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



## РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

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



## РИЗИК УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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



## 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.

## УПРАВЛІННЯ КАДРОВИМИ РИЗИКАМИ



### РИЗИК ДЕФІЦИТУ РЕСУРСІВ

Вторгнення російських військ на територію України змусило багатьох або виїхати за кордон, або взяти зброю до рук, щоб захищати свою землю, свої сім'ї, свою свободу. Серед тих, хто став на захист України, чимало співробітників Компанії. За оцінками Державного управління праці, фактор “нестачі робочої сили” в агрогалузі почав зростати 2023 року і побив рекорд за останнє десятиріччя. Щоденно аграрний сектор втрачає значну кількість цінних та кваліфікованих працівників.



### РИЗИК ЗНИЖЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ

В даний час Компанія застосовує всі можливі рекомендації про шляхи і способи зменшення і запобігання кадрового ризику.



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 2023 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 2023 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 2023 року, була затверджена керівництвом Компанії 22 червня 2024 року:

Підписано від імені Компанії:



Директор

"КЛОВ"  
М.П.

Ідентифікаційний код 3111564  
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 2023 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

М.П. «КЛОВ»

Козак Тетяна Григорівна



**Crowe Erfolg Ukraine**

7, L. Pervomaiskoho St, Kyiv

01133, Ukraine

Tel.+38 050 353 30 33

o.bogdanova@croweerfolg.com.ua

www.crowe.com.ua/croweaa

croweerfolg.com.ua/

## ■ 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 2023 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 питання, описаного 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 2023 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, 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 з урахуванням обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов. Ми не отримали обґрунтування описаного порядку визнання резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості та іншим фінансовим активам. Також відображений у балансі та у Примітці 16 резерв під кредитні збитки фінансових активів 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 2023 року та 31 грудня 2022 року, а також на чистий прибуток за 2022 і 2023 роки.

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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання «Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## Інша інформація

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 вважа-

ються 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 аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть при-

мусити 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:** 01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7

**Інформація про включення до Реєстру:** Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

**Вебсторінка:** [www.crowe.com/croweaa](http://www.crowe.com/croweaa)

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами Учасників 01 грудня 2023 року.

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

### 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 або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від 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

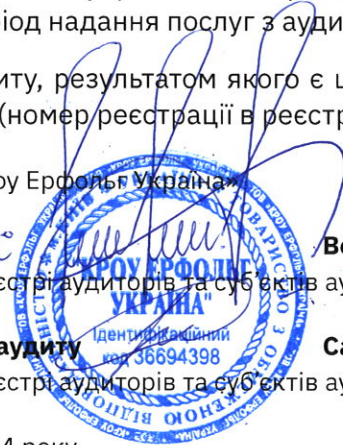
**Воробієнко А.Є.**

**Ключовий партнер з аудиту**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101329

**Садовський О.В.**

м. Київ, 21 серпня 2024 року





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

		Дата (рік, місяць, число)		Коди		
Підприємство	<b>ТОВ «КЛОВ»</b>	за ЄДРПОУ	<b>2023</b>	<b>01</b>	<b>01</b>	
Територія	<b>м. Київ</b>	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	<b>31111564</b>			
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b>	за КОПФГ	<b>UA80000000000624772</b>			
Вид економічної діяльності	<b>Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин</b>	за КВЕД	<b>240</b>			
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	<b>43</b>		<b>46.21</b>			
Адреса, телефон	<b>вулиця ДЕСЯТИНА, буд. 4/6, поверх 3, кабінет 34-Б, м.КИЇВ обл., 01133, Україна,</b>				<b>0444903061</b>	

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 2023 Р.**

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
<b>Нематеріальні активи</b>	<b>9</b>	1000	190	74
• первісна вартість		1001	908	908
• накопичена амортизація		1002	(718)	(834)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
<b>Основні засоби</b>	<b>10</b>	1010	434 212	435 195
• первісна вартість		1011	1 003 934	631 109
• знос		1012	(569 722)	(195 914)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
• первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
• знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	<b>14</b>	1030	3 052	3 052
• інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Гудвіл		1050	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>437 454</b>	<b>438 321</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	<b>12</b>	1100	787 792	297 691
• Виробничі запаси		1101	2 233	1 308
• Незавершене виробництво		1102	13	4 776
• Готова продукція		1103	-	-
• Товари		1104	785 546	291 607
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	<b>16</b>	1125	645 507	276 518
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	<b>16</b>	1130	27 638	84 686
• з бюджетом	<b>16</b>	1135	215 957	63 195
• у тому числі з податку на прибуток		1136	24	2 024
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	<b>16</b>	1155	824 078	263 395
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	<b>15</b>	1165	3 590	112 809
• Готівка		1166	-	-
• Рахунки в банках		1167	3 590	112 809
Витрати майбутніх періодів		1170	25	12
Інші оборотні активи	<b>16</b>	1190	34 692	12 401
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>2 539 279</b>	<b>1 110 707</b>

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>13</b>	<b>1200</b>	<b>63</b>	<b>63</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>2976 796</b>	<b>1549 091</b>

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	<b>17</b>	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	(662 884)	(1 181 096)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>(662 866)</b>	<b>(1 181 078)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	<b>11,18</b>	1515	672 833	997 175
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
• Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>672 833</b>	<b>997 175</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	<b>18</b>	1600	410713	293 651
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	<b>18</b>	1610	661 360	-
• товари, роботи, послуги	<b>20</b>	1615	1 031 050	964 548
• розрахунками з бюджетом	<b>20</b>	1620	88	115
• у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
• розрахунками зі страхування	<b>20</b>	1625	30	72
• розрахунками з оплати праці	<b>20</b>	1630	3 423	4 377
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	<b>20</b>	1635	31 447	57 773
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	<b>19</b>	1660	4 202	5 783
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	<b>11,20</b>	1690	824 516	406 675
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>2 966 829</b>	<b>1 732 994</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>		<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>2 976 796</b>	<b>1 549 091</b>



**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 2023 РІК

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	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	1 951 401	3 069 511
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	(1 902 175)	(2 890 114)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
<b>Валовий:</b>				
• прибуток		2090	<b>49 226</b>	<b>179 397</b>
• 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	5 276	110 854
• 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	(20 490)	(19 134)
Витрати на збут	6	2150	(156 482)	(222 788)
Інші операційні витрати	6	2180	(101 151)	(3 913)
• Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
• Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
• прибуток		2190	-	<b>44 416</b>
• збиток		2195	<b>(223 621)</b>	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	<b>6</b>	2220	2 254	2 695
Інші доходи	<b>6</b>	2240	4 698	-
• Дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	<b>6</b>	2250	(298 871)	(528 802)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	<b>6</b>	2270	(2 672)	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
• прибуток		2290	-	-
• збиток		2295	<b>(518 212)</b>	<b>(481 691)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	<b>7</b>	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
• прибуток		2350	-	-
• збиток		2355	(518 212)	(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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(518 212)</b>	<b>(481 691)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 057	7 005
Витрати на оплату праці	2505	10 527	8 073
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 317	1 904
Амортизація	2515	261 708	349 392
Інші операційні витрати	2520	385 690	348 378
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>670 299</b>	<b>714 752</b>

**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

М.П. «КЛОВ»

Ідентифікаційний код 31111564

**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 2023 РІК

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
• Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 474 519	3 761 255
• Повернення податків і зборів	3005	328 807	128 788
• у тому числі податку на додану вартість	3006	328 797	128 779
• Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	181
Надходження від повернення авансів	3020	407	120 783
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 254	2 695
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	10 309	16 224
Витрачання на оплату:			
• Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 983 847)	(3 806 793)
• Праці	3105	(6 575)	(3 328)
• Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 981)	(1 750)
• Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 610)	(17 008)
• Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 000)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 720)	(15 400)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 890)	(1 608)
Витрачання на оплату авансів	3135	(30 394)	(14 095)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(9 353)	(59 075)



Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(4 088)	(5 950)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>767 448</b>	<b>122 474</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
• фінансових інвестицій	3200	170 872	-
• необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
• відсотків	3215	-	-
• дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 093 411	2 954 019
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
• фінансових інвестицій	3255	(166 219)	-
• необоротних активів	3260	(94)	(224)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(1 534 201)	(2 806 682)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>563 769</b>	<b>147 113</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
• Власного капіталу	3300	-	-
• Отримання позик	3305	2 575 299	900 613
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
• Викуп власних акцій	3345	-	-
• Погашення позик	3350	(3 346 613)	(1 022 829)
• Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(190 471)	(298 913)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(260 058)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(1 221 843)</b>	<b>(421 129)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>109 374</b>	<b>(151 542)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	3 590	154 530
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(155)	602
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>112 809</b>	<b>3 590</b>



**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 2023 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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>17</b>	<b>4000</b>	<b>18</b>	-	-	-	(662 884)	-	-	(662 866)
<b>Коригування:</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>17</b>	<b>4095</b>	<b>18</b>	-	-	-	(662 884)	-	-	(662 866)
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>		<b>4100</b>	-	-	-	-	(518 212)	-	-	(518 212)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>		<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
• Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
• Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>		<b>4295</b>	-	-	-	-	(518 212)	-	-	(518 212)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>17</b>	<b>4300</b>	<b>18</b>	-	-	-	(1 181 096)	-	-	(1 181 078)

**Козак Тетяна Григорівна**

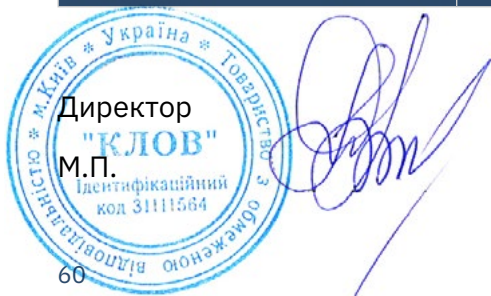
Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>17</b>	<b>4000</b>	<b>18</b>	-	-	-	<b>(181 192)</b>	-	-	<b>(181 174)</b>
<b>Коригування:</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>17</b>	<b>4095</b>	<b>18</b>	-	-	-	<b>(181 193)</b>	-	-	<b>(181 175)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>		<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(481 691)</b>	-	-	<b>(481 691)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>		<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>			-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>		<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(481 691)</b>	-	-	<b>(481 691)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>17</b>	<b>4300</b>	<b>18</b>	-	-	-	<b>(662 884)</b>	-	-	<b>(662 866)</b>



Директор  
"КЛОВ"  
М.П.  
Ідентифікаційний код 31111564

**Козак Тетяна Григорівна**

# ■ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 1070 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 31.12.2023 року складала — 43 особи, станом на 31.12.2022 року складала — 35 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 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 2023		31 грудня 2022	
	Розмір статутного капіталу, тис грн	% володіння	Розмір статутного капіталу, тис грн	% володіння
Кулагін Олександр Прохорович	18	100%	18	100%
<b>Всього</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

### Економічне середовище, в якому компанія проводить свою діяльність

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку та зовнішні умови діяльності Компанії у 2023 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього Звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту),

збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій.

Багатьом підприємствам довелося призупинити свою роботу, порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі. Внаслідок військової агресії загинули десятки тисяч громадян України, а мільйони громадян стали біженцями (закордон вимушено виїхали понад 8 мільйонів громадян, ще близько 5 мільйонів громадян отримали статус внутрішньо-переміщених осіб).

Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її фінансового сектору.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5–5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

З початку війни курс гривні був зафіксований на рівні 24 лютого 2022 року (29,25 UAH/USD) і він зберігався на незмінному рівні до середини 2022 року. 21 липня НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 UAH/USD з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. НБУ у 2023 році продовжив політику фіксованого курсу, що дає змогу Національному банку зберегти контроль за динамікою інфляції, а також підтримувати безперебійну роботу фінансової системи. Проте, вже з 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, який передбачає що офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та суттєво обмежуватиме курсові коливання. Відповідний крок спрямований на посилення адаптивності економіки під час воєнного стану та в період післявоєнної відбудови

Інфляція за 2023 рік складає 5,1% у річному вимірі. Стрімке сповільнення інфляції у 2023

році зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань.

Істотне уповільнення інфляції з початку 2023 року створило передумови до початку циклу зниження облікової ставки — у липні НБУ знизив облікову ставку до 22%, а у вересні — до 20% річних.

Всупереч продовженню повномасштабних воєнних дій та високому рівню ризиків для енергетичної і продовольчої безпеки, в українській економіці спостерігається поступове відновлення темпів виробництва, налагодження нових шляхів поставок продукції, зниження темпів зростання витрат на сировину та енергію, поліпшення інфляційних і курсових очікувань, сталий внутрішній попит. Оновлені прогнози міжнародних експертів, зокрема МВФ, свідчать про позитивну оцінку перспектив відновлення української економіки.

Товариство продовжує свою операційну діяльність. Крім того, керівництво Товариства вважає, що її основні активи є високоліквідними та не є знеціненими на дату цієї фінансової звітності. Крім того, Товариство має достатній капітал і керівництво та власники товариства не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України, оскільки активні бойові дії тривають та близько 1/5 території України залишаються окупованими російським агресором та важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Військове вторгнення Росії в Україну продовжує становити значні ризики для майбутнього економічного зростання, фінансової стабільності, зовнішньої політики та державних фінансів країни.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі роз-

витку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі

і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

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

### Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

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

### Ідентифікація фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не 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 представлена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

### Припущення про безперервність діяльності

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

Станом на 31 грудня 2023 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 перешкоджали 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 реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

## Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2023, був затверджений рішенням єдиного учасника 22 червня 2024 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».

## НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ДЛЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК

### 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

2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2023 року.



*МСФЗ 17 «Страхові контракти»*

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ — «Розкриття інформації про облікову політику»*

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

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

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють,

що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» — «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»*

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» — «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»*

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання,

пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для 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.

*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 звіту-

вання 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 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.

*Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»*

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації

про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Облік в умовах неможливості конвертації»*

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

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

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

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

## **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 тим-

часової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахування 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 має активи, 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 очі-

куваних 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 відрізнятимуться 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 по-

даткового 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 2023 та 2022 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 доходу 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 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 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів

підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

## Фінансові інструменти

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

## Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

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

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Дана категорія є найбільш поширеною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві 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 2023 і 2022 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 сукуп-

ний 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 2023 і 2022 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 2023 і 2022 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 пер-

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

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

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 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 та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовно права відкласти погашення зобов'язання, принаймні на один рік після дати підготовки балансу.

### Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим

зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

### Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання 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 вар-

тості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

## Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

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

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

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

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

## Земля

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

## Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановле-

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

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залу-

чення 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 враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної

оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

## Податки на прибутки

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

## Відстрочений податок на прибуток

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

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

Компанія визнає відстрочені податкові активи по всіх тимчасових різницях, що включаються до складу податкових витрат, і перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитках, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці, що включаються до податкових витрат, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові збитки, крім випадків коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими

різницями, що включаються до складу валових витрат, виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

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

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

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

## Забезпечення

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

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

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

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

Компанією визнаються забезпечення:

- на виплату невикористаних відпусток;
- інші забезпечення.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця (на кожний останній календарний день місяця) як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

## Виплати працівникам

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

Виплати працівникам включають:

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

## Пенсійні зобов'язання

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

Протягом 2023 року зміни до облікової політики Компанії не вносились.

## 5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

Доходи від продажу	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дохід від продажу товарів	1 706 252	2 875 890
Дохід від продажу послуг	245 149	193 621
<b>Разом</b>	<b>1 951 401</b>	<b>3 069 511</b>

Доходи від продажу за напрямками	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Реалізація с/г продукції	1 625 112	2 760 724
Надання послуг елеватора, в т.ч. допоміжні транспортні послуги та лабораторні аналізи	171 533	115 932
Реалізація товарів (запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше)	81 140	115 166
Надання послуг зі зберігання зерна	71 764	69 366
Суборенда частини нежитл. приміщення з лаборат. обладнанням, складського приміщення	1 852	6 840
Надання послуг комісiонера (винагорода)	-	1 483
<b>Разом</b>	<b>1 951 401</b>	<b>3 069 511</b>

Інші операційні доходи	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дохід від списання кредиторської заборгованості	4 782	261
Дохід від коригування резерву під очікувані кредитні збитки	494	-
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти та операційної курсової різниці	-	109 447
Інший від операційної діяльності (в т.ч. одержані штрафи)	-	1 151
<b>Разом</b>	<b>5 276</b>	<b>110 859</b>

## 6. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Матеріальні витрати (товари)	(1 508 482)	(2 421 345)
Амортизація активу у формі права користування (об'єктів оренди)	(261 479)	(349 085)
Витрати на утримання елеваторів	(87 319)	(96 138)
Роботи по закупівля зерна від товаровиробника	(26 457)	(14 657)
Сюрвейерські послуги	(4 018)	-

<b>Собівартість продажу</b>	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Транспортно-заготівельні витрати	(1 029)	(3 943)
Прямі матеріальні витрати (паливо)	(6 403)	(2 831)
Послуги з відбору проб ґрунту для проведення дослідження та науково-дослідні роботи	(2 052)	(921)
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	(52)	(295)
Інші загальновиробничі витрати	(4 884)	(899)
<b>Разом</b>	<b>(19 02 175)</b>	<b>(2 890 114)</b>

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Заробітна плата та соціальне страхування	(11 194)	(6 815)
Інформаційно-консультаційні послуги	(6 399)	(6 499)
Послуги банку	(1 961)	(3 234)
Матеріали, інші загальногосподарські витрати	(540)	(1 844)
Амортизація	(243)	(318)
Телекомунікаційні послуги	(153)	(424)
<b>Разом</b>	<b>(20 490)</b>	<b>(19 134)</b>

<b>Витрати на збут</b>	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Транспортні послуги та послуги, що є допоміжними у транспортній діяльності	(151 964)	(203 128)
Витрати на відповідальне зберігання та оренду складу	(2 715)	(2 427)
Заробітна плата та соціальне страхування	(1 586)	(2 866)
Митні послуги	(55)	(81)
Інформаційно-консультаційні, інженерні послуги	-	(14 286)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(162)	-
<b>Разом</b>	<b>(156 482)</b>	<b>(222 788)</b>

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Витрати від знецінення товарів (товарів с/г призначення)	(86 005)	-
Витрати від операційної курсової різниці	(14 598)	-
Списання ПДВ за неотриманими податковими накладними	(113)	(2 547)
Сумнівні та безнадійні борги	(2)	(512)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(3)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(9)	-

Інші операційні витрати	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Суми нарахованих податків та зборів, в т.ч. ПДВ на умовний продаж	(5)	-
Інші операційні витрати	(416)	(859)
<b>Разом</b>	<b>(101 151)</b>	<b>(3 918)</b>

Фінансові доходи та витрати	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Отримані відсотки банку	2 254	2 695
Дохід/(витрати) від курсової різниці, пов'язаної з фінансовою діяльністю	(11 566)	(190 294)
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	(48 795)	(41 393)
Відсотки за поточними зобов'язаннями (за користування кредитами)	(238 510)	(297 115)
<b>Разом</b>	<b>(296 617)</b>	<b>(526 107)</b>

Інші доходи та витрати	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Доходи/(витрати) від реалізації фінансових інвестицій (ОВДП)	4 698	-
Безповоротна фінансова допомога	(2 628)	-
Доходи/(витрати) від неопераційної курсової різниці	(44)	-
<b>Разом</b>	<b>2 026</b>	<b>-</b>

## 7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	<b>(518 212)</b>	<b>(481 691)</b>
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	<b>(93 278)</b>	<b>(86 704)</b>
<b>Податковий ефект:</b>		
Невизнання податкового активу зі збитків поточного активу	93 278	86 704
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 2022–2023 роки — 18%.

## 8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 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.

Станом на 31.12.2023 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмних забезпечень на загальну суму — 74 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року — 190 тис. грн). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки, максимальний — 5 років.

Нематеріальні активи	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Первісна вартість НА	908	908
Накопичена амортизація	(834)	(718)
<b>Чиста балансова вартість НА</b>	<b>74</b>	<b>190</b>

Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Разом
<b>Первісна вартість</b>		
<b>Станом на 01.01.2022</b>	<b>783</b>	<b>783</b>
Прибуття	125	125
Вибуття	-	-
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>908</b>	<b>908</b>
Прибуття	-	-
Вибуття	-	-
<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>908</b>	<b>908</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
<b>Станом на 01.01.2022</b>	<b>(529)</b>	<b>(529)</b>
Нараховано за рік	(189)	(189)
Стягнуто за рік	-	-
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>(718)</b>	<b>(718)</b>
Нараховано за рік	(116)	(116)
Стягнуто за рік	-	-
<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>(834)</b>	<b>(834)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>		
<b>Станом на 01.01.2022</b>	<b>254</b>	<b>254</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>190</b>	<b>190</b>
<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>74</b>	<b>74</b>

## 10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби представлені таким чином:

Основні засоби	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Первісна вартість основних засобів	631 109	1 003 934
Накопичена амортизація	(195 914)	(569 722)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>435 195</b>	<b>434 212</b>

Основні засоби	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи у формі права користування (орендовані)	431 797	430 794
Земельні ділянки	3 185	3 185
Машини та обладнання	213	233
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>435 195</b>	<b>434 212</b>

Станом на 31.12.2023 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
<b>Станом на 01.01.2022</b>						
Первісна вартість	3 185	868 409	894	381	45	<b>872 914</b>
Накопичена амортизація	-	(377 126)	(708)	(381)	(45)	<b>(378 260)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>3 185</b>	<b>491 283</b>	<b>186</b>	-	-	<b>494 654</b>
Надходження	-	288 585	165	-	22	<b>288 772</b>
Вибуття	-	(157 741)	-	-	(11)	<b>(157 752)</b>
Вибуття амортизації	-	157 741	-	-	-	<b>157 741</b>
Амортизаційні відрахування	-	(349 074)	(118)	-	(11)	<b>(349 203)</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>						
Первісна вартість	3 185	999 253	1 059	381	56	<b>1 003 934</b>
Накопичена амортизація	-	(568 459)	(826)	(381)	(56)	<b>(569 722)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>3 185</b>	<b>430 794</b>	<b>233</b>	-	-	<b>434 212</b>

Рух активів по групах	Земельні ділянки	Активи у формі права користування (орендовані)	Машини та обладнання	Офісне обладнання, інструменти та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Надходження	-	262 482	88	-	6	<b>262 576</b>
Вибуття	-	(635 401)	-	-	-	<b>(635 401)</b>
Вибуття амортизації	-	635 401	-	-	-	<b>635 401</b>
Амортизаційні відрахування	-	(261 479)	(108)	-	(6)	<b>(261 593)</b>
<b>Станом на 31.12.2023</b>						
Первісна вартість	3 185	626 334	1 147	381	62	<b>631 109</b>
Накопичена амортизація	-	(194 537)	(934)	(381)	(62)	<b>(195 914)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>3 185</b>	<b>431 797</b>	<b>213</b>	-	-	<b>435 195</b>

## 11. ОRENDA

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 2023 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
<b>Зобов'язання на 01 Січня 2022 р.</b>	<b>194 910</b>	<b>310 788</b>	<b>505 698</b>
Збільшення зобов'язання по оренді	288 585	-	<b>288 585</b>
Нарахування відсотків	-	41 393	<b>41 393</b>
Оплата по платежам	-	(386 235)	<b>(386 235)</b>
Рекласифікація короткострокової частини	(375 388)	375 388	-
<b>Зобов'язання на 31 Грудня 2022 р.</b>	<b>108 107</b>	<b>341 334</b>	<b>449 441</b>
Збільшення зобов'язання по оренді	262 483	-	<b>262 483</b>
Нарахування відсотків	-	48 795	<b>48 795</b>
Оплата по платежам	-	(308 853)	<b>(308 853)</b>
Рекласифікація короткострокової частини	(177 533)	177 533	-
<b>Зобов'язання на 31 Грудня 2023 р.</b>	<b>193 057</b>	<b>258 809</b>	<b>451 866</b>

## 12. ЗАПАСИ

Запаси	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Товари (зерно, запчастини, обладнання, ЗЗР та інше)	291607	785546
Паливо	1308	2233
Незавершене виробництво та ТЗВ	4776	13
<b>Разом</b>	<b>297691</b>	<b>787792</b>

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 2023 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

Необоротні активи, утримувані для продажу	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Стоматологічна установка Прімус 1058 S	56	56
Ваги лабораторні /аналітичні CASCUX-220	7	7
<b>Разом</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

## 14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокові фінансові інвестиції складають:

Довгострокові фінансові інвестиції	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інвестиція в статутний фонд «КЛОВ» ШАНХАЙ (доля володіння 100%)	3052	3052
<b>Разом:</b>	<b>3052</b>	<b>3052</b>

## 15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в банку в національній валюті	112804	3590
Грошові кошти в банку в іноземній валюті	5	-
<b>Разом</b>	<b>112809</b>	<b>3590</b>

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 грошові кошти

не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.



## 16. ТОРГОВЕЛЬНА, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість покупців	283 281	652 764
Очікувані кредитні збитки	(6 763)	(7 257)
<b>Разом</b>	<b>276 518</b>	<b>645 507</b>

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Не прострочена та не знецінена	40 762	110 401
Прострочена та не знецінена:		
31–60 днів	77 687	221 697
61–90 днів	44 053	65 334
91–120 днів	8 957	45 362
більше 120 днів	111 822	209 970
<b>Разом</b>	<b>283 281</b>	<b>652 764</b>

Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>На початок року</b>	<b>(7 257)</b>	<b>(7 336)</b>
Сторнування резерву	494	-
Списання боргів	-	79
<b>На кінець року</b>	<b>(6 763)</b>	<b>(7 257)</b>

Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Податок на додану вартість	61 053	215 812
Плата (податок) за землю та військовий збір	118	121
Податок на прибуток	2 024	24
<b>Разом</b>	<b>63 195</b>	<b>215 957</b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	84 686	27 638
<b>Разом</b>	<b>84 686</b>	<b>27 638</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансова допомога	255 607	816 130
Переуступка боргу за кредитами	7 213	7 213
Інша поточна дебіторська заборгованість	575	735
<b>Разом</b>	<b>263 395</b>	<b>824 078</b>

Інші оборотні активи	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з технічного ПДВ	12 401	34 692
<b>Разом</b>	<b>12 401</b>	<b>34 692</b>

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 2023 року статутний капітал Компанії був представлений внеском засновника у вигляді грошових коштів в сумі 18 тис грн.

Станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023
Банк 1, договір № CR17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD, EUR	3M Libor + 1,71; + 2,5; + 2,7%; 5,62%, 2,3%	26.03.2024	292 464
Фінансова компанія 1, договір № 26/01/23-01K від 26.01.23	UAH	25% – 15%	26.01.2028	650 757
Фінансова компанія 1, договір № 25/01/23-01K від 25.01.2023	UAH	25% – 15%	25.01.2028	27 508
<b>Разом</b>				<b>970 729</b>

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості станом на 31.12.2022
Банк 1, договір № CR17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD	3M Libor + 1,71; + 2,5; + 2,7%	26.02.2023	409 101
Фінансова компанія 1, договір № 23/03/15-01K від 23.03.15	UAH	18% – 25%	08.03.2023	199 171

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості станом на 31.12.2022
Фінансова компанія 1, договір № 17/08/15–02К від 17.08.2015	UAH	18% – 25%	17.08.2023	12 118
Фінансова компанія 1, договір № 18/08/15–02К від 18.08.2015	UAH	18% – 25%	20.08.2023	23 215
Фінансова компанія 1, договір № 20/08/15–01К від 20.08.15	UAH	18% – 25%	10.07.2024	41 360
Фінансова компанія 1, договір № 07/12/15–01К від 07.12.15	UAH	18% – 25%	31.12.2027	277 000
Фінансова компанія 1, договір № 29/04/16–04К від 29.04.16	UAH	18% – 25%	29.04.2023	105 291
Фінансова компанія 1, договір № 09/12/16–01К від 09.12.16	UAH	18% – 25%	09.12.2026	90 871
Фінансова компанія 1, договір № 21/03/17–02К від 21.03.17	UAH	18% – 25%	25.03.2023	176 402
Фінансова компанія 1, договір № 21/08/17–01К від 21.08.17	UAH	18% – 25%	16.03.2023	77 510
Фінансова компанія 1, договір № 20/11/18–01К від 20.11.18	UAH	18% – 25%	16.03.2023	194 561
<b>Разом</b>				<b>1 606 600</b>

Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредити банків	292 464	409 101
Позики від інших кредиторів	678 265	1 197 499
Заборгованість за нарахованими відсотками	127 040	30 199
<b>Разом</b>	<b>1 097 769</b>	<b>1 636 799</b>

Кредити та позики за термінами	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	-	647 644
Заборгованість за нарахованими відсотками за поточною заборгованістю за довгострок. кредитами	-	13 716
Короткострокові кредити та позики	292 464	409 101
Заборгованість за нарахованими відсотками за короткостроковими кредитами та позиками	1 187	1 613
Довгострокові кредити та позики	678 265	549 855
Заборгованість за нарахованими відсотками за довгостроковими кредитами та позиками	125 853	14 870
<b>Разом</b>	<b>1 097 769</b>	<b>1 636 799</b>

Кредити та позики за валютами	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Українська гривня, UAH	678 265	1 197 498
Американський долар, USD	292 464	409 101
Заборгованість за нарахованими відсотками, UAH	125 853	28 587
Заборгованість за нарахованими відсотками, USD	1 187	1 613
<b>Разом</b>	<b>1 097 769</b>	<b>1 636 799</b>

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 2023 році Компанією з Фінансовою компанією 1 укладені Додаткові угоди від 02.10.2023 року та від 01.11.2023 до всіх договорів про надання фінансового кредиту, відповідно до яких знижено відсоткові ставки за користування кредитами з 25% до 20% та з 20% до 15% річних відповідно.

## 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 2023р. та середньої зарп-

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
<b>Станом на 01.01.2022</b>	<b>3 726</b>
Нарахування за рік	476
Використано протягом року	-
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>4 202</b>
Нарахування за рік	1 581
<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>5 783</b>

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

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	964 548	1 031 050
Інші поточні зобов'язання, в т. ч.:		
заборгованість за позиками та іншими розрахунками (з комітентами)	147 866	483 182
зобов'язання по оренді	258 809	341 334
Розрахунки за одержаними авансами	57 773	31 447

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з персоналом за оплату праці	4 377	3 423
Розрахунки з бюджетом (ПДФО, військовий збір)	115	88
Розрахунки зі страхування	72	30
<b>Разом</b>	<b>1433 560</b>	<b>1890 554</b>

## 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 ці-

ноутворення. Операції із пов'язаними особами 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);
- 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 01.01.2022 по 31.12.2023 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 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Реалізація запчастин / інших оборотних активів	2 614	6 791	-	-
Компенсація комунальних витрат при оренді майнового комплексу	-	-	(20 118)	(15 810)
Фінансові витрати з оренди	-	-	(3 274)	(7 202)
<b>Разом</b>	<b>2 614</b>	<b>6 791</b>	<b>(23 392)</b>	<b>(23 012)</b>

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

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 108 998 тис. грн. та відповідний актив права користування на

суму 108 334 тис. грн. (2022: 79 172 тис. грн. та 75 635 тис. грн. відповідно) (Примітка 10,11).

У 2023 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 52 904 тис. грн. як виробничі витрати

(2022: 80 229 тис. грн. як загальновиробничі витрати) (Примітка 10).

У 2023 році нараховуються процентні витрати на суму 3 274 тис. грн. (2022: 7 202 тис. грн.) (Примітка 11).

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Видана фінансова допомога	5 421	2 068
Торговельна дебіторська заборгованість	626	6 855
<b>Разом</b>	<b>6 047</b>	<b>8 923</b>

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Зобов'язання за орендними платежами	104 936	81 996
Дисконтовані зобов'язання за орендою	108 998	79 172
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками (з комітентами)	48 349	80 392
<b>Разом</b>	<b>262 283</b>	<b>241 560</b>

Виплати ключовому персоналу	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	480	406
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	106	89
<b>Разом</b>	<b>586</b>	<b>495</b>

## 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 фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що

проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

## б. Ризики податкової системи України

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

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання

платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

## с. Кредитний ризик

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

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

## д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів — це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	263 395	824 078
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	16	276 518	645 507
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	112 809	3 590
<b>Разом</b>		<b>652 722</b>	<b>1 473 175</b>

Максимальний рівень кредитного ризику зменшився станом на 31.12.2023 в порівнянні з 31.12.2022. Кредитний ризик Компанії пе-

реважно відноситься до торгівельної 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.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року:

Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
<b>Станом на 31.12.2022</b>				
Кредити та позики	1 056 745	549 855	-	<b>1 606 600</b>
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1 514 232	-	-	<b>1 514 232</b>
Зобов'язання по оренді	347 506	134 046	-	<b>481 552</b>
За відсотками нарахованими за позикою	15 329	14 870	-	<b>30 199</b>
<b>Разом</b>	<b>2 933 812</b>	<b>698 771</b>	-	<b>3 632 583</b>
<b>Станом на 31.12.2023</b>				
Кредити та позики	292 464	678 265	-	<b>970 729</b>
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1 112 414	-	-	<b>1 112 414</b>
Зобов'язання по оренді	308 853	561 829	-	<b>870 682</b>
За відсотками нарахованими за позикою	1 187	125 853	-	<b>127 040</b>
<b>Разом</b>	<b>1 714 918</b>	<b>1 365 947</b>	-	<b>3 080 865</b>

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

## ф. Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх

справедливу вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована



або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

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

## г. Валютний ризик

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

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

У таблиці нижче показана чутливість прибутку до оподаткування Компанії до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових. У представленій нижче таблиці показано активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023:

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

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
<b>Станом на 31.12.2023</b>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	112 804	5	-	<b>112 809</b>
Торговельна дебіторська заборгованість	16	232 010	44 508	-	<b>276 518</b>
<b>Разом активів</b>		<b>344 814</b>	<b>44 513</b>	-	<b>389 327</b>

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	18	(804 117)	-	-	<b>(804 117)</b>
Короткострокові кредити та позики	18	-	(293 652)	-	<b>(293 652)</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(298 317)	(665 697)	(534)	<b>(964 548)</b>
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	20	(147 866)	-	-	<b>(147 866)</b>
Заборгованість поточна та довгострокова по оренді	11	(451 866)	-	-	<b>(451 866)</b>
<b>Разом зобов'язань</b>		<b>(1 702 166)</b>	<b>(959 349)</b>	<b>(534)</b>	<b>(2 662 049)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>		<b>(1 357 352)</b>	<b>(914 836)</b>	<b>(534)</b>	<b>(2 272 722)</b>

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
<b>За рік, що закінчився 31.12.2023</b>		
Долар США	30%	(274 451)
Долар США	(5%)	45 742
Євро	30%	(160)
Євро	(5%)	27
<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>		
Долар США	30%	(197 780)
Долар США	(5%)	32 963
Євро	30%	(605)
Євро	(5%)	101

## 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 2023 року	31 грудня 2022 року
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(1 181 096)	(662 884)

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>(1 181 078)</b>	<b>(662 866)</b>
Інші довгострокові зобов'язання	997 175	672 833
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	293 651	1 072 073
Торгівельна кредиторська заборгованість	964 548	1 031 050
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	57 773	31 447
Забезпечення	5 783	4 202
Інші зобов'язання	406 675	824 516
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>2 725 605</b>	<b>3 636 121</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	112 809	3 590
<b>Чистий борг</b>	<b>2 612 796</b>	<b>3 632 531</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>1 431 718</b>	<b>2 969 665</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>1,82</b>	<b>1,22</b>

Показник накопиченого збитку Компанії у 2023 році характеризується збільшенням порівняно з показником на кінець 2022 року. Так, з 31.12.2022 по 31.12.2023 показник збільшився на 518 212 тис. грн. Станом на 31.12.2023

загальна сума позичених коштів склала 2 725 606 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 зменшилась на 910 515 тис. грн у порівнянні з 31.12.2022.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	(518 212)	(481 691)
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	48 795	41 393
Відсотки за користування позикою	238 510	297 115
<b>ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>(230 907)</b>	<b>(143 183)</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	261 708	349 392
<b>ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>30 801</b>	<b>206 209</b>
Чистий борг на кінець року	2 612 797	3 632 531
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>84,83</b>	<b>17,62</b>

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 2023 році показник ЕБІТДА зменшився на 175'408 тис. грн. порівняно з 2022 роком.

## і. Операційний ризик

У 2023 році фінансовий результат Компанії показує збитковість діяльності. У 2023 році Компанія отримала збиток у сумі 518 212 тис. грн., що у порівнянні з 2022 роком є вищим та свідчить про погіршення динаміки. Показник ЕБІТДА зменшився на 175 408 тис. грн. до

30 801 тис. грн. у 2023 році у порівнянні з 2022 роком з наступних основних причин: ускладнення в реалізації запланованих обсягів сільськогосподарської продукції через обмеження, які були пов'язані з блокуванням шляхів транспортування, що призвело до зменшення ціни її реалізації та значного знецінення; зменшення обсягів продажу та відповідно зменшення валового прибутку; зростання курсу валют, що призвело до значних витрат від курсових різ-

## 23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МС БО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати відбулась наступна коригуюча подія, яка може значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2023 року.

У червні-липні 2024 року на поточний рахунок Компанії надійшли позикові кошти загальною сумою 186 291 тис. грн згідно з договором № 09/04–01 від 09.04.2024, укладеним з компанією з управління активами.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 9 травня 2024 року Президент України підпи-

ниць. Вплив курсових різниць, які коливаються відповідно до значень курсу НБУ, знаходиться поза межами контролю Компанії. Тому, враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2023 року здійснювались максимально можливою мірою для того, щоб забезпечити реалізацію системи заходів для мінімізації даного ризику.

сав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб – до 11 серпня 2024 року.

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»**

