

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КЛОВ»



**РІЧНИЙ
ЗВІТ
2024**



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 2024 році увага менеджменту Компанії була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

- оптимізація логістики та розширення альтернативних маршрутів перевезення товарів;
- розвиток довгострокових партнерських відносин із покупцями та постачальниками;
- підтримка українського аграрного бізнесу в умовах війни.

Україна залишається одним із ключових експортерів на світовому ринку зернових культур, зокрема пшениці, кукурудзи та ячменю.

З повагою,
Директор ТОВ «КЛОВ»

Козак Тетяна Григорівна



Незважаючи на триваючу війну, аграрний сектор поступово адаптується до нових реалій. Часткове відновлення роботи морських портів та розвиток альтернативних логістичних маршрутів сприяли поживленню експорту впродовж 2024 року. Водночас військові дії, мінна небезпека на полях, зростання витрат та руйнування інфраструктури продовжують негативно впливати на агровиробництво. Через скорочення площ під ярими культурами, несприятливі погодні умови та зниження рентабельності очікується зменшення валового виробництва зернових у 2025 році, що, відповідно, обмежить експортний потенціал у 2025/26 маркетинговому році.

Однак, дотримуючись свого стратегічного бачення, ми маємо впевненість, що Компанія здатна повністю виконати всі заплановані заходи для мінімізації ризиків діяльності в 2025 році. Ми продовжуємо свою діяльність на високому рівні, що підтверджує стабільну висхідну динаміку розвитку протягом багатьох років.

ПРО КОМПАНІЮ

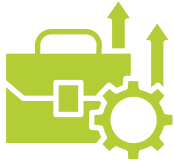


01

■ ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

ня повного комплексу елеваторних послуг. Компанія розпочала свою діяльність у 2000 році, та вже на сьогоднішній день має близько 80 ключових покупців та річний оборот 3105,2 млн грн..



Компанія розпочала свою діяльність у 2000 році



80
ключових покупців



річний оборот
3105,2
млн грн

ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ:



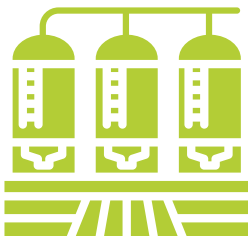
Оптова торгівля сільськогосподарською продукцією



Оптова торгівля насінням



Елеваторні послуги



Організація елеваторного бізнесу Компанії включає оренду елеваторних комплексів разом із штатним складом працівників компанії. На елеваторах пройдено перший етап впровадження системи управління якістю харчових продуктів (НАССР).

ЕЛЕВАТОРИ, ЩО ОРЕНДУЮТЬСЯ КОМПАНІЄЮ

Тернопільська область, Лановецький район, с. Грибова	Одеська область, м. Подільськ	Житомирська область, Романівський район, с. Печанівка	Житомирська область, Житомирський район, с. Піски	Вінницька область, Томашпільський район, смт Вапнярка	Кіровоградська область, м. Знам'янка
Ємність одноразового зберігання зернових					
38,7 тис. тонн	76 тис. тонн	99,7 тис. тонн	70 тис. тонн	101 тис. тонн	70 тис. тонн
Потужність приймання, в т. ч. з:					
5 000 тонн/добу	7 000 тонн/добу	6 700 тонн/добу	4 000 тонн/добу	6 000 тонн/добу	3 000 тонн/добу
автотранспорту					
5 000 тонн/добу	5 000 тонн/добу	6 700 тонн/добу	4 000 тонн/добу	4 000 тонн/добу	2 000 тонн/добу
з/д транспорту					
-	2 000 тонн/добу	-	-	2 000 тонн/добу	1 000 тонн/добу
Сертифікаційні лабораторії					
					

ПОСЛУГИ ЕЛЕВАТОРІВ

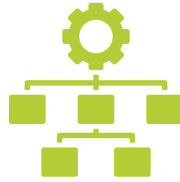
Автомобільний прийом/відвантаження	Залізничний прийом/відвантаження
	
Зберігання	Очищення до необхідних товарних кондицій
	
Сушка до необхідних товарних кондицій	
	

■ КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



64

штатних співробітників



9

відділів



6

орендованих елеваторів

Операційне керівництво Компанією здійснює директор

КОЗАК ТЕТЯНА ГРИГОРІВНА



ДИРЕКТОР



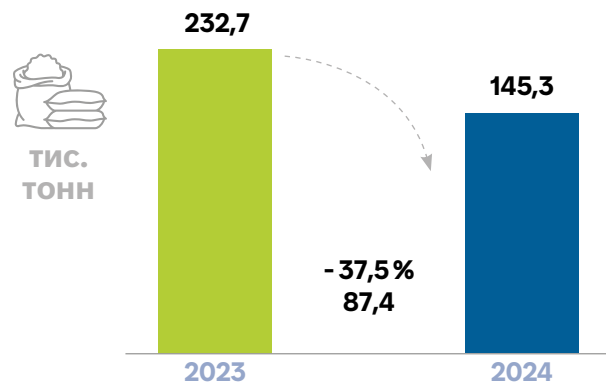
ЕЛЕВАТОРИ



■ КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

1. ОБСЯГИ РЕАЛІЗАЦІЇ ЗЕРНОВИХ ТА ІНШИХ С/Г КУЛЬТУР

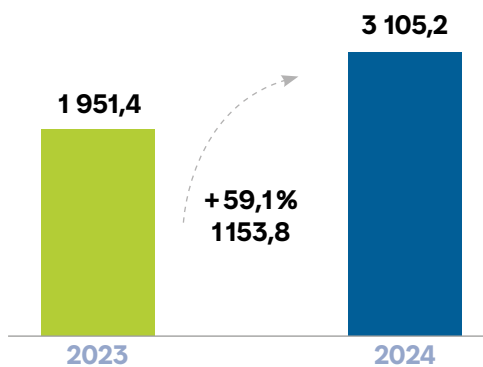
У 2024 році порівняно з 2023 роком обсяги реалізації с/г продукції скоротились на 37,5%, що в натуральному виразі складає 87,4 тис. тонн. Головною причиною скорочення є зменшення обсягів реалізації кукурудзи.



2. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ



млн грн



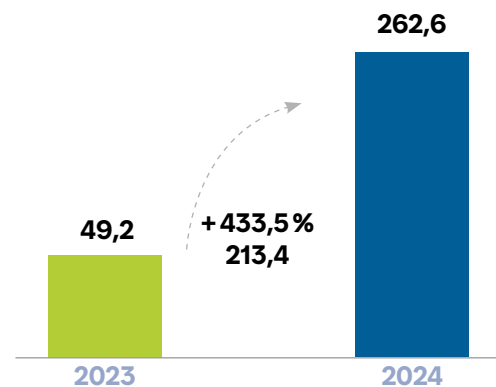
У 2024 році порівняно з 2023 роком чистий дохід від реалізації товарів та послуг збільшився на 59,1%, що у грошовому виразі складає 1153,8 млн грн. Зростання доходу від реалізації було обумовлено, збільшення обсягів продажу насіння більше ніж удвічі.

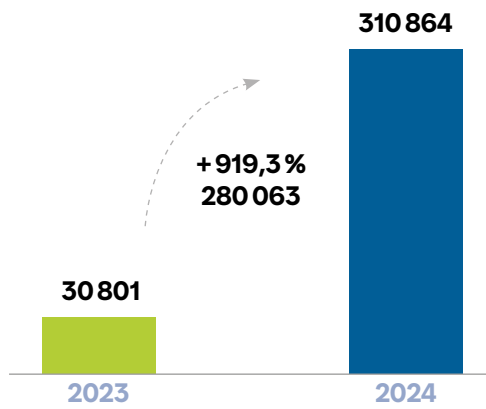
3. ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

Валовий прибуток Компанії у 2024 році збільшився на 433,5%, що у грошовому виразі складає 213,4 млн грн. Збільшення валового прибутку порівняно з минулим роком відбулося за рахунок збільшення обсягу реалізації.



млн грн



тис.
грн

4. ПОКАЗНИК ЕБІТДА

Показник ЕБІТДА збільшився на 280063 тис. грн до 310864 тис. грн у 2024 році у порівнянні з 2023 роком з наступних основних причин: збільшення обсягів реалізації продукції та відповідно збільшення валового прибутку; зменшення витрат за відсотками за користування кредитом; зменшення амортизаційних відрахувань.

СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



02

■ 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

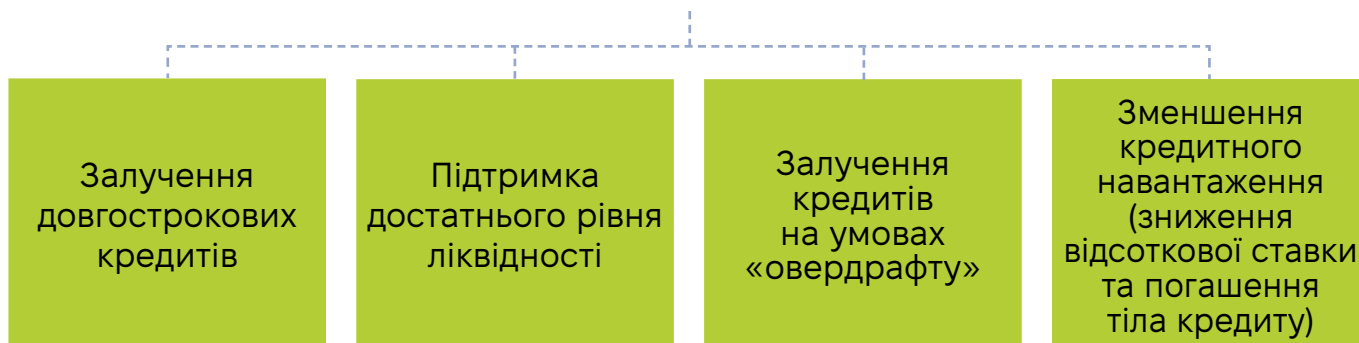


- **Безпека та якість.** Ми відповідаємо за дотримання стандартів якості товарів, що реалізуються нами.
- **Професіоналізм.** Співробітники — наша найвища цінність.
- **Відкритість і прозорість.** Ми здійснюємо комунікацію зі стейкхолдерами стосовно всіх ключових аспектів діяльності Компанії.
- **Соціальна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

СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ

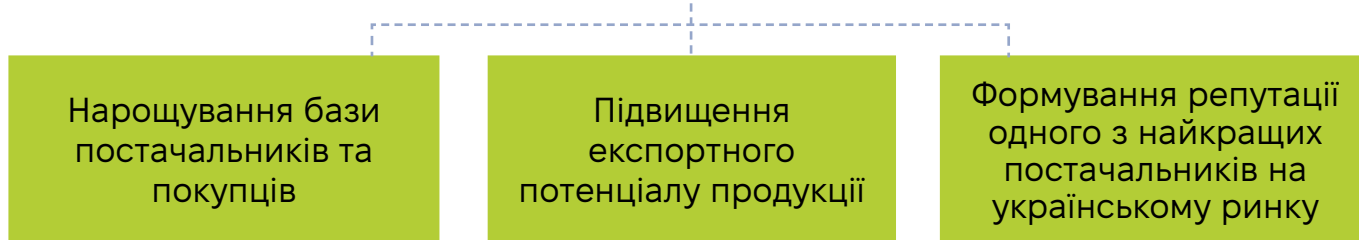
ФІНАНСИ

МАКСИМАЛЬНА РИНКОВА КАПІТАЛІЗАЦІЯ



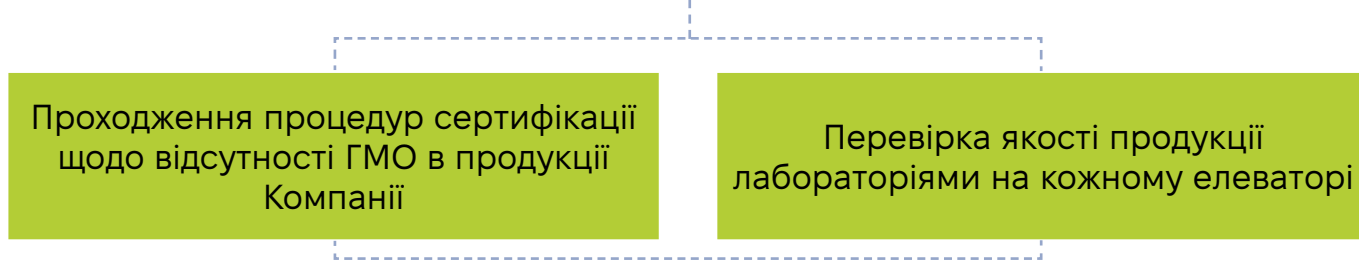
РИНОК ТА ПОКУПЦІ

НАРОЩУВАННЯ ОБСЯГІВ ПРОДАЖУ



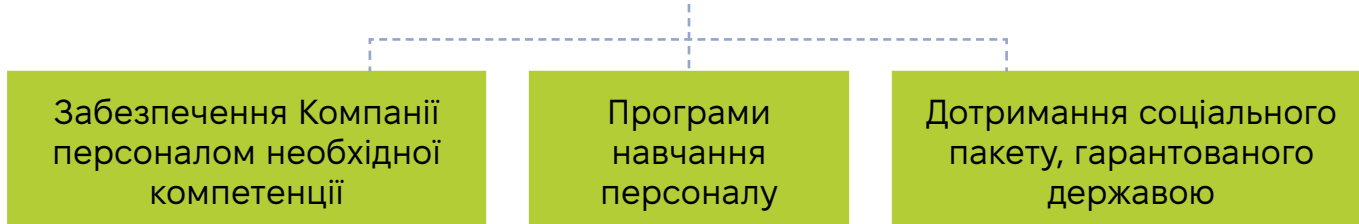
БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ

ВІДПОВІДНІСТЬ ПРОДУКЦІЇ СТАНДАРТАМ ЯКОСТІ



НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК

РЕАЛІЗАЦІЯ КАДРОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ



■ БІЗНЕС МОДЕЛЬ



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками кукурудзи, соняшнику, ріпаку та інших культур, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції, основними можна виділити таких: СТОВ «ПТАХІВНИК», ПСП «ГРАНІТ», ТОВ «КАМІНСЬКЕ АГРО», ТОВ «Агрокомпанія «Дружба», ПСП «ім. Ватутіна», ТОВ «Святець», ПП «Агротемп плюс» та інші.

Основними постачальниками насіння кукурудзи, соняшнику та ріпаку є найбільші дистриб'ютори гібридів і сортів насіння польових культур — ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна», ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «МОНСАНТО Україна», ТОВ «СИНГЕНТА», ТОВ — Агрофірма «Маяк».

Найбільші імпортні постачальники (обладнання, запчастини до обладнання) є Zlote Ziarno Sp.z.o.o. та TAMA HUNGARY KFT.

Також у 2024 році Компанія імпортувала добрива та засоби захисту. Найбільшими імпортерними постачальниками стали: HENGSHUI HENGJI AGRICULTURAL MATERIAL CO., LTD; JIAXING KIESERITE COMPANY LIMITED та SHANGHAI FINIGATE INTEGRATED LOGISTICS CO., LTD.

На умовах оренди використовуються шість елеваторних комплексів:



ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія реалізує зернові культури, квасолу, насіння кукурудзи, соняшника, ріпаку та інші товари (обладнання для елеваторів, запчастини). Компанія також надає комплекс елеватор-

них послуг — сушка, приймання, очищення, переоформлення 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 «АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД», ТОВ «Баришівська зернова компанія», ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «Малодівицьке Хлібоприймальне підприємство», Zlote Ziarno Sp.z.o.o

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



03

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.



Соняшник (ДСТУ 7011:2009)

Соняшник — одна з основних культур в Україні, яка дозволяє отримати найбільше олії з одиниці площі.

НАСІННЯ



Насіння кукурудзи (ДСТУ 4525:2006)



Насіння соняшника (ДСТУ 6068:2008)



Насіння сої (ДСТУ 4138:2002)



Насіння ріпаку (ДСТУ 4966:2008)

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

ЯКІСТЬ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ



GMP+FSA

- Кормова безпека.
- Торгівля кормовими матеріалами.
- Зберігання та перевалка кормів для тварин



ProTerra

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



ISCC EU

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку та викидів вуглецю

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 відбуваються в Україні внаслідок широкомасштабної агресії Російської Федерації вже трій рік призвели до погіршення продовольчої безпеки в Україні, яке спричинене, зокрема, порушеними логістичними ланцюгами, зруйнованими інфраструктурою, господарствами та виробництвами, зменшенням кількості виробленого продовольства на працюючих підприємствах. На листопад 2024 р. сума прямих збитків, завданих агропромислому комплексу України, складає **10,3 млрд дол. США**, що на 18% більше, ніж у попередньому році. Відносно помірні темпи цього зростання можна пояснити тим, що значна частина активів у регіонах, де тривають наземні битви, вже була знищена в перший рік вторгнення. Трійка регіонів, які зазнали найбільших збитків, це Запорізька, Херсонська та Луганська області, на які разом припадає 65% від загальних збитків.

Втрати, пов'язані зі знищенням та пошкодженням сільськогосподарської техніки становить найбільшу категорію збитків та складають понад 5,8 млрд дол. США. Втрати через знищення та крадіжки виробленої продукції оцінюються в 1,9 млрд дол. США.

Приблизно 2,8 мільйона тон зерна та 1,2 мільйона тон олійних культур, які знаходяться на окупованих територіях, є пошкодженими або вкраденими, що призвело до збитків у розмірі 1,87 млрд дол. США. Крім того, знищення та крадіжка ще приблизно 124 тисячі тон добрив, 587 тон засобів захисту рослин і 11,6 мільйонів літрів палива завдали ще 95 млн дол. США збитків у цій категорії.

Окрім збитків через пошкодження та знищення фізичних активів, українські виробники сільгосппродукції стикаються з непрямими втратами, спричиненими недоотриманням доходів через зниження виробництва, зниження цін і підвищенням собівартості продукції. На відміну від збитків, які локалізуються на територіях, що постраждали від військових дій, — непрямих втрат зазнають аграрії по всій Україні. Загальні оцінені непрямі втрати становлять 69,8 млрд дол. США.

За оперативними даними Мінагрополітики, на 29 листопада 2024 р. аграрії зібрали 73,6 млн тонн нового врожаю зернових та олійних культур, який зібраний на площі 19,5 млн га.



Загалом зібрано 53,9 млн тонн зернових та 19,7 млн тонн олійних.

Зокрема: пшениці — обмолочено 4,9 млн га (або 100%), намолочено 22,4 млн тонн; ячменю — обмолочено 1,4 млн га (або 100%), намолочено 5,6 млн тонн; кукурудзи — обмолочено 3,8 млн га (або 96%), намолочено 24,2 млн тонн (врожайність 6,40 т/га); соняшнику — обмолочено 4,9 млн га (або 97%), намолочено 10,2 млн тонн насіння; сої — обмолочено 2,6 млн га (або 99%), намолочено 6 млн тонн насіння (2,3 т/га); ріпаку — обмолочено 1,2 млн га (або 100%), намолочено 3,5 млн

тонн насіння; гороху — обмолочено 212,3 (або 100%), намолочено 469 тис. тонн; проса — обмолочено 88,2 тис. га (або 97%), намолочено 161,3 тис. тонн; гречки — обмолочено 88,1 тис. га (або 99%), намолочено 131,7 тис. тонн.

За валовим збором зернових у лідерах перебувають сільгосптоваровиробники Одещини (4,6 млн т), Чернігівщини (4,5 млн т), Полтавщини (4,2 млн т). По врожайності попереду аграрії Хмельниччини з показником 77,4 ц/га, Чернігівщини — 70 ц/га та Тернопільщини — 68,7 ц/га.

ЕКСПОРТНА ЛОГІСТИКА

Україна залишається одним із ключових експортерів зернових культур і продуктів переробки олійних культур. Обсяги їхнього виробництва суттєво перевищують внутрішнє споживання, що формує значний експортний потенціал країни.

Після масштабного повномасштабного вторгнення Росії в Україну у 2022 році логістична система аграрного експорту зазнала суттєвих змін. Морські порти, які до війни забезпечували до 99% експорту зерна (до 6–8 млн тонн щомісяця), були тимчасово заблоковані, що призвело до критичного зниження обсягів поставок на світові ринки.

У 2024 році ситуація поступово змінювалась. Вдалося частково відновити експорт морем через Чорне море завдяки роботі тимчасового гуманітарного коридору, а також активному використанню портів Дунайського кластеру — Рені, Ізмаїл, Усть-Дунайськ. Хоча їхня пропускна спроможність значно нижча, ніж у глибоководних портів, ці напрямки забезпечили певну стабільність у торгівлі.

Водночас зберігається залежність від сухопутної логістики: через пункти пропуску на західному кордоні та залізничні переходи з ЄС. Наразі є 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 Тисоу; з Угорщи-

ною — Чоп–Захонь. Сумарна пропускна здатність на добу–534 вагони-зерновози.

Разом із зовнішніми обмеженнями агросектор зіштовхнувся й з внутрішніми викликами — дефіцитом пального, подорожчанням перевалки, перевезення, проблемами з отриманням дозволів для автоперевізників та ускладненнями митного оформлення. Також на ринок тисне пошкодження інфраструктури, мінна небезпека на полях і зростання виробничих витрат. За оцінками аналітиків, потенціал перевезення через західні сухопутні переходи у 2024 році використовується лише на 60–65%. Більше того, за оцінками експертів, наявний потенціал перевезення вантажів через західні прикордонні переходи використовують лише на 55–60%.

В маркетинговому сезоні 2024/2025 Україна експортувала 46,7 млн т зернових та олійних, що значно нижче попереднього сезону (57,5 млн т зернових та олійних). Таке падіння пояснюється як меншими перехідними запасами з попереднього сезону, так і дещо нижчим врожаєм. За оцінкою УЗА виробництво зернових та олійних у 2024 році склало 78,8 млн т зернових та олійних (в 2023–82,9 млн т). Перехідні запаси на початку сезону сягали близько 7 млн т зернових та олійних (в 2023/2024–14,4 млн т).

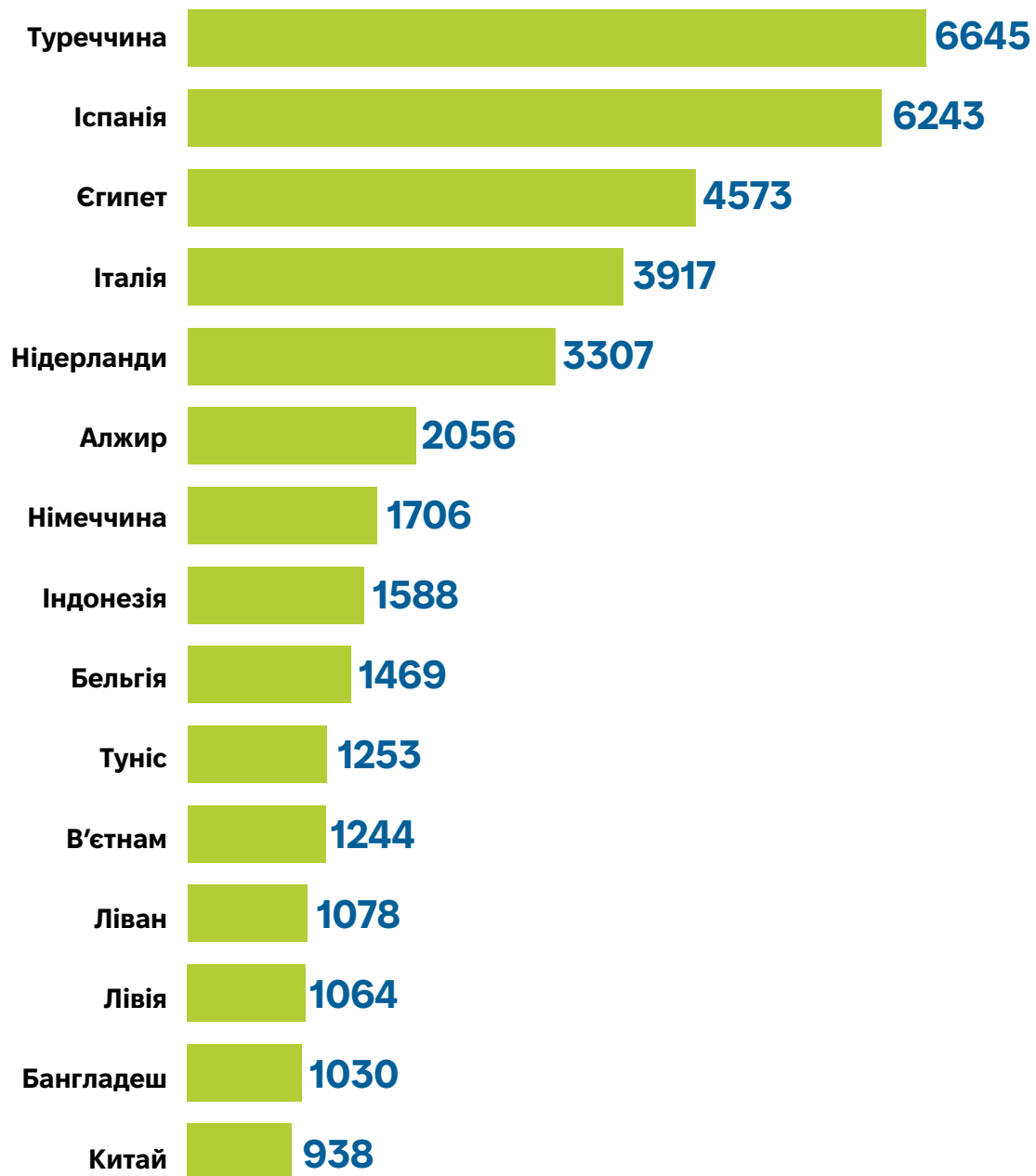
В грошовому еквіваленті за даними митниці експорт зернових та олійних в 2024/2025 МР

склав \$11,2 млрд (в 2023/2024 — \$10,76 млрд а експорт з врахуванням продукції з них, зокрема соняшникової олії та інших олій, макухи

та шротів — \$18,1млрд (в 2023/2024 — \$17,86 млрд).



ТОР-15 ІМПОРТЕРІВ УКРАЇНСЬКИХ ЗЕРНОВИХ ТА ОЛІЙНИХ У 2024/2025 МР, ТИС. Т

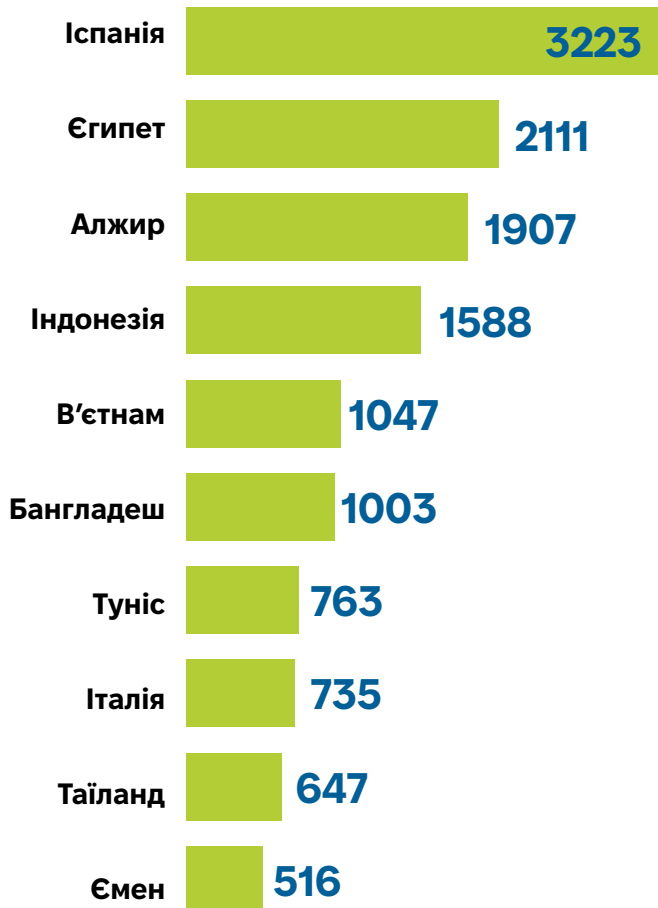


Експорт пшениці склав 15,5 млн т на суму \$3,16 млрд при виробництві близько 22,4 млн т. Ячменю Україна експортувала майже 2,25 млн т на \$394 млн при виробництві 5,6 млн т.

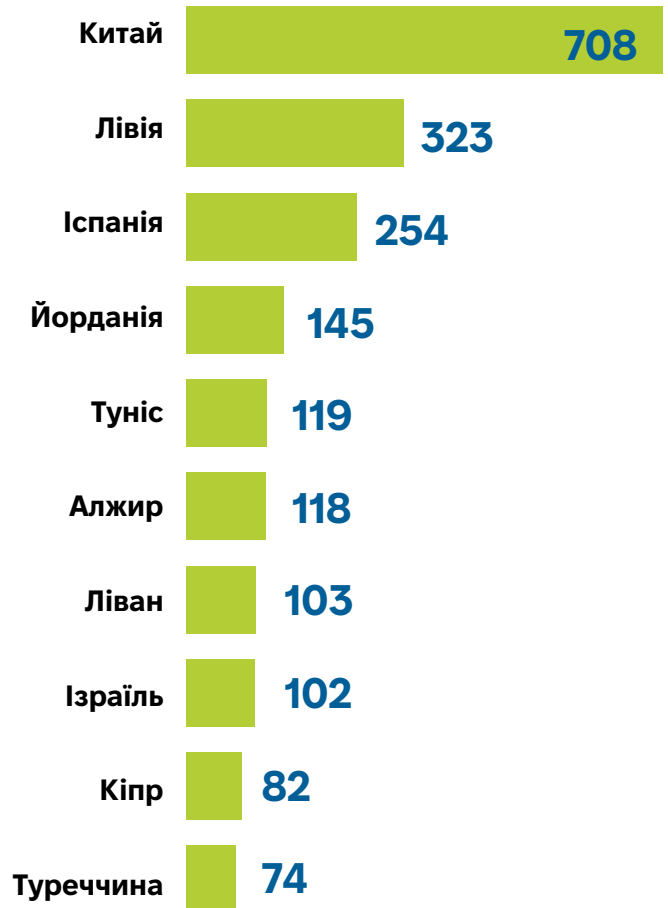
Країни, які стали основними імпортерами української пшениці були: Іспанія, Єгипет та Алжир



TOP-10 імпортерів української пшениці у 2024/2025 МР, тис. т



TOP-10 імпортерів українського ячменю у 2024/2025 МР, тис. т



Також минулого сезону показник експорту української кукурудзи становить 21,5 млн т, якої поставили на суму майже \$4,5 млрд при виробництві минулого року — 25,9 млн т.

Сої експортовано 3,8 млн т на суму \$1,56 млрд при врожаї 6,5 млн т, а ріпаку — 3,2 млн т на суму \$1,56 млрд (виробництво торік — 3,8 млн т).

Серед найбільших імпортерів української сої стали Туреччина, Єгипет та Нідерланди. Українського ріпаку найбільше імпортували Німеччина, Бульгія та Велика Британія

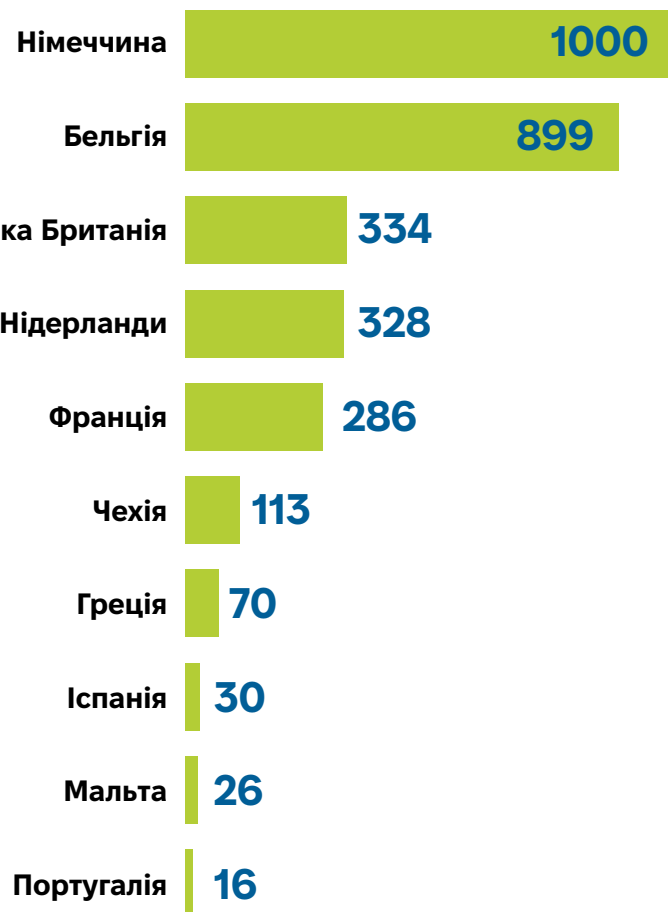
Водночас Україна скоротила обсяги експорту соняшнику в минулому сезоні, поставивши лише 70 тис. т при тодішньому врожаї у 12,8 млн т. Таким чином, переробка соняшнику в Україні склала ті ж 12,8 млн т.



ТОР-10 імпортерів української сої у 2024/2025 МР, тис. т



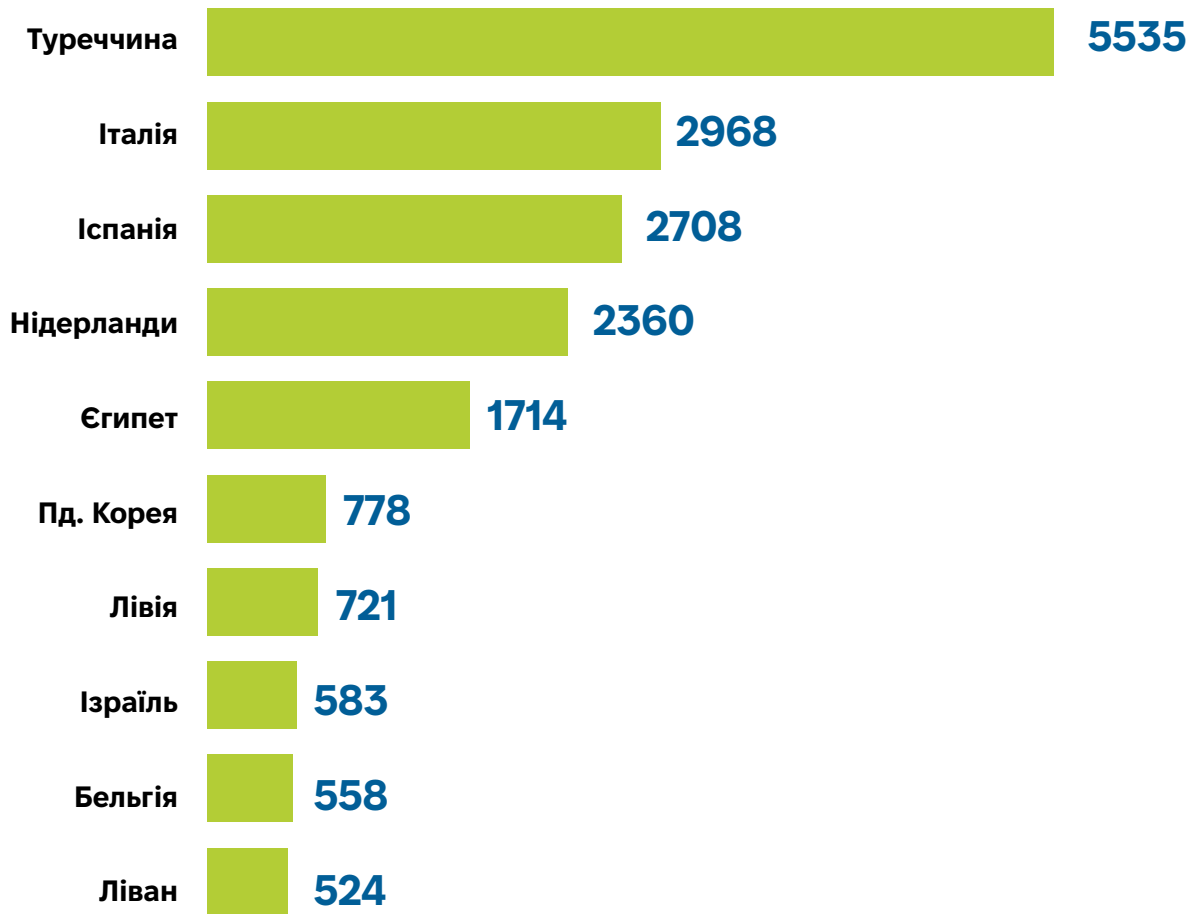
ТОР-10 імпортерів українського ріпаку у 2024/2025 МР, тис. т



Якщо дивитись на загальний грошовий еквівалент, то за даними митниці експорт зернових та олійних в 2024/2025 МР зріс відносно попереднього сезону — до \$11,2 млрд.



ТОР-10 ІМПОРТЕРІВ УКРАЇНСЬКОЇ КУКУРУДЗИ У 2024/2025 МР, ТИС. Т



Крім того, зріс й експорт з врахуванням продукції з даних культур, зокрема соняшникової олії та інших олій, макухи та шротів — до \$18,1 млрд.

Зерновики відзначили, що найважливішим фактором для експорту українського зерна стала безперебійна робота українського морського коридору, що дозволяло експортувати морським шляхом з глибоководних портів Одещини.

ПОСІВНИЙ МАТЕРІАЛ

Протягом останніх десяти років насінницька галузь в Україні демонструє динамічне зростання: провідні зарубіжні компанії з селекції відкрили власні виробничі потужності в країні, а українські підприємства активно вдосконалюють власні селекційні програми. Завдяки цьому Україна активно нарощує експорт насіння зернових та олійних культур.

Виробництво насіння в Україні у 2024 році оцінюється у 500 тис. тонн. Кукурудза, пшениця та соняшник складають основу аграрного сектору країни. Тому якісне насіння цих культур є запорукою високих врожаїв для українських аграріїв. За інформацією Міністерства аграрної політики та продовольства, за 2024 рік задекларований обсяг насіння склали, зокрема:

- пшениці — 150,6 тис. тонн;
- ячменю — 41,8 тис. тонн;
- кукурудзи — 153 тис. тонн (6,8 млн п.о.);
- соняшнику — 34,6 тис. тонн (9,6 млн п.о.);
- ріпаку — 981 тис. тонн (245 тис. п.о.);
- сої — 49 тис. тонн

ЗАДЕКЛАРОВАНИЙ ОБСЯГ НАСІННЯ



Пшениця
150,6
ТИС. ТОНН



Ячмінь
41,8
ТИС. ТОНН



Кукурудза
153,0
ТИС. ТОНН



Соняшник
34,6
ТИС. ТОНН



Ріпак
981,0
ТИС. ТОНН



Соя
49
ТИС. ТОНН

За 2024 рік українського насіння зернових та олійних культур у 2024 році було вивезено на 122,6 млн доларів, що на 2,6% більше, ніж показник попереднього року. Так, у структурі українського експорту насіння зернових та олійних культур традиційно домінує кукурудза, яка займає у ньому 96,5%. Третій воєнний рік поспіль обсяги експорту насіння гібридної кукурудзи перевищують обсяги його імпорту.

ПРОГНОЗ НА 2025 РІК

За прогнозами Української зернової асоціації (УЗА) Україна в наступному маркетинговому році (МР) зможе виростити 83 млн тонн зернових та олійних культур, що на 5,5% більше ніж у попередньому МР, коли було зібрано 78,7 млн тонн.

Кукурудзи, за оцінками очільника галузевої асоціації, Україна виростить і збере на рівні 29,26 млн тонн. При цьому експорт зросте до 24 млн тонн проти 21,5 млн тонн у 2024/25 МР. За сприятливих погодних умов цей показник в УЗА готові переглянути і підвищити оцінку валового врожаю до 30 млн тонн.

Щодо пшениці в УЗА очікують в 2025/26 МР показник на рівні минулорічного — 22,5 млн тонн при експорті в 16,5 млн тонн.

Врожай ячменю галузева асоціація оцінює в межах близько 4,9 млн тонн, експорт — 2,3 млн тонн, що відповідає показникам попереднього сезону.

Поставки насіння гібридної кукурудзи вітчизняної та іноземної селекції з України до країн світу сягнули рекордного за роки незалежності України показника у 45,2 тис. т, перевищивши результат 2023 року на 6,4% та попри цьому вже третій воєнний рік поспіль обсяги експорту насіння гібридної кукурудзи перевищують обсяги його імпорту.

А ось озимий ріпак в Україні цього року погано переніс зиму. За його інформацією, через морози чимало аграріїв посіви озимого ріпаку передискували. Площі, які звільнилися, були засіяні здебільшого соняшником і кукурудзою, що і призведе до збільшення валового виробництва цих культур. Тож виробництво ріпаку становитиме, за попередніми оцінками, 3 млн тонн, експорт — 2,6 млн тонн.

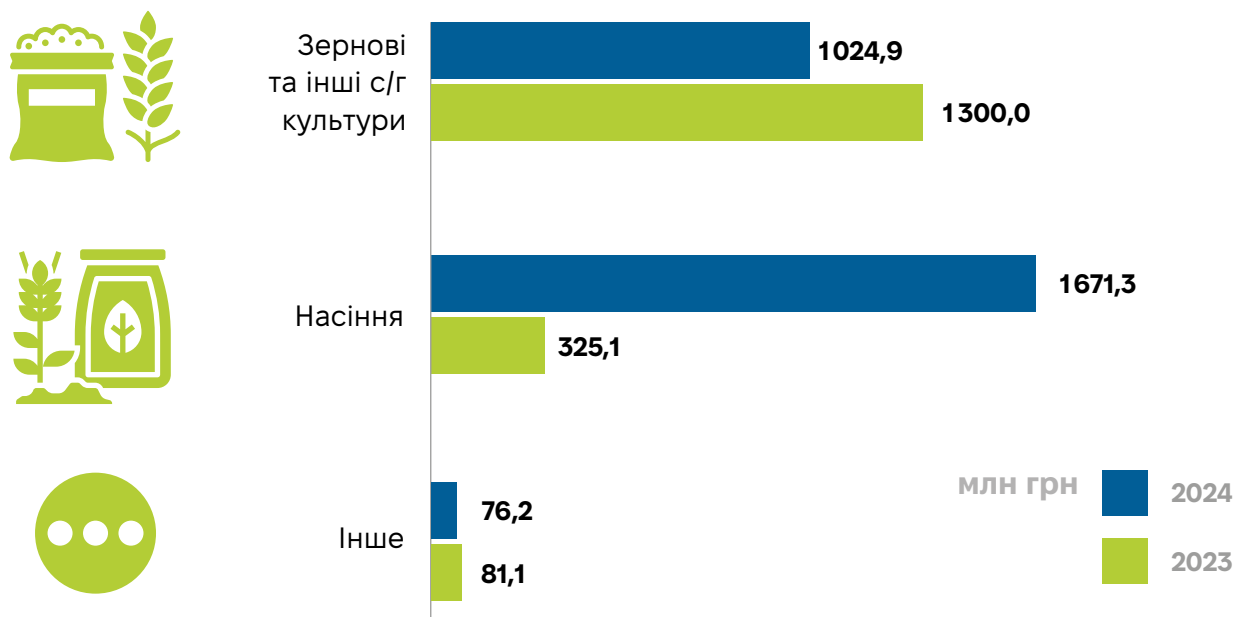
Врожай соняшника в УЗА прогнозують на рівні майже 15 млн (проти 12,7 млн тонн у попередньому сезоні — ІФ-У), експорт — 14,8 млн тонн.

Виробництво сої очікується на рівні 6,23 млн тонн, експорт — 4 млн тонн.

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2024 році дохід від продажу товарів склав 2772,4 млн грн. та збільшився на 62,5%, в структурі:

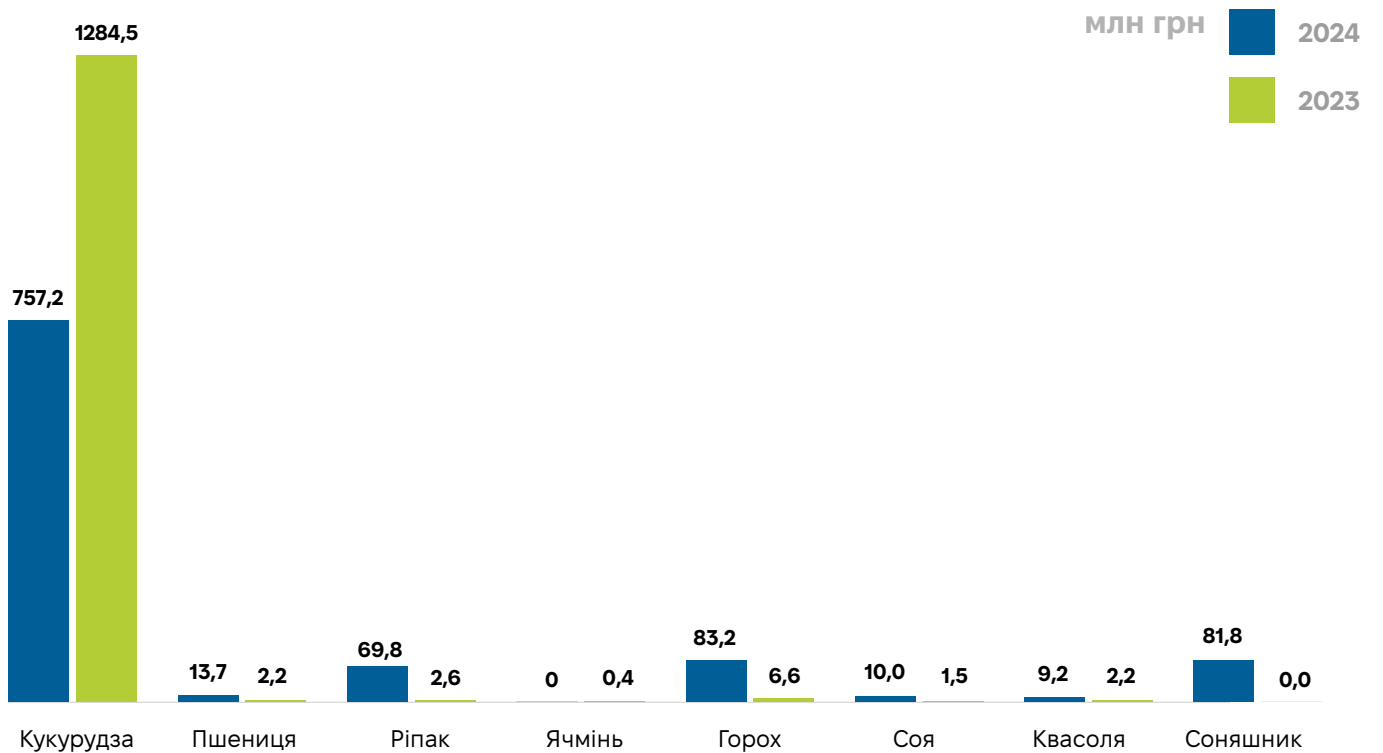
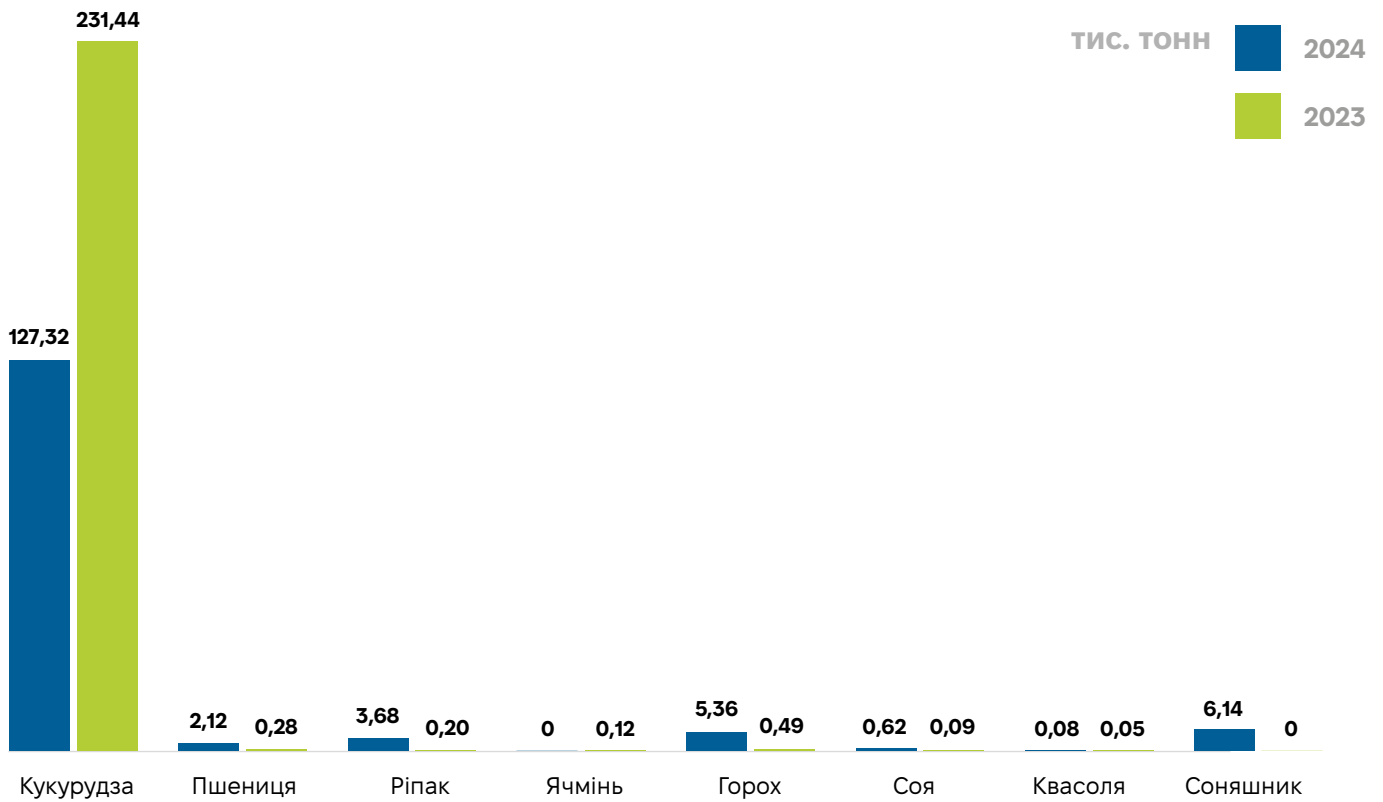


ЗЕРНОВІ ТА ІНШІ С/Г КУЛЬТУРИ

Дохід від продажу зернових та інших сільськогосподарських культур зменшився на 21,16%, та склав 1024,9 млн грн, що на 275,1 млн грн. менше ніж у попередньому році. Причиною такої тенденції є скорочення обсягів реалізації кукурудзи.



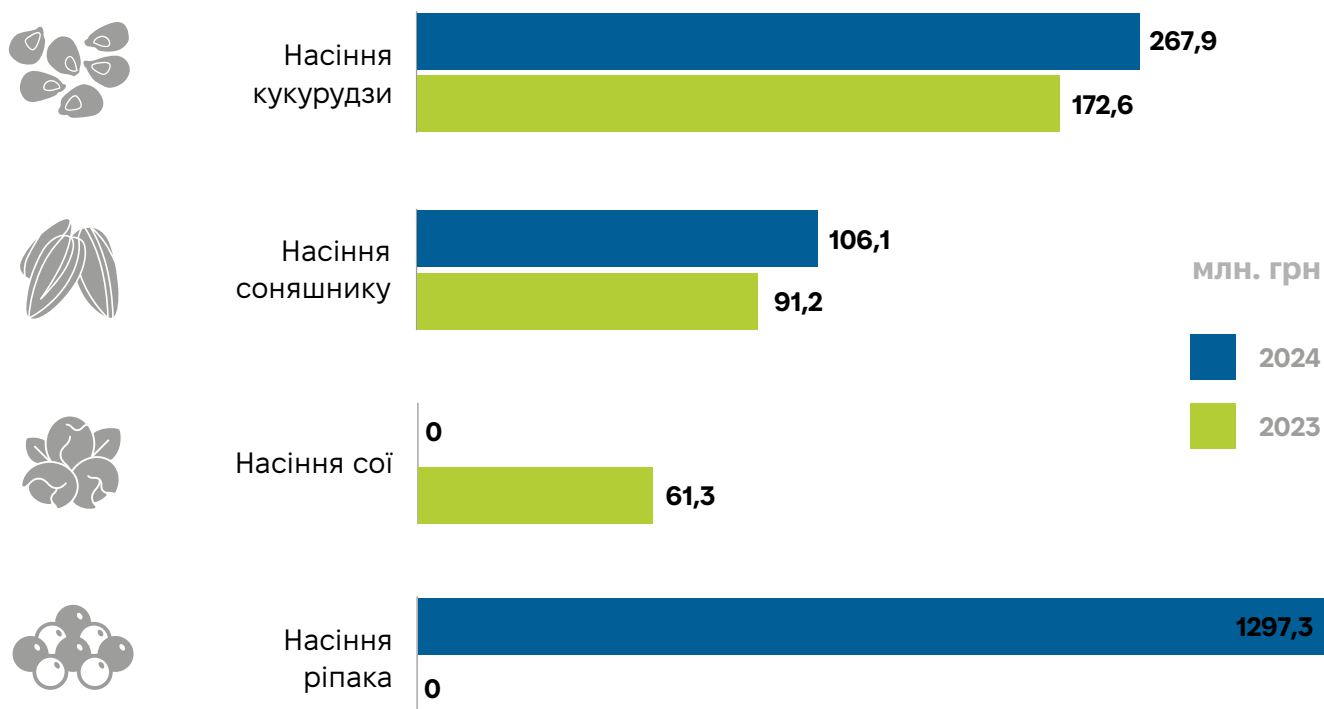
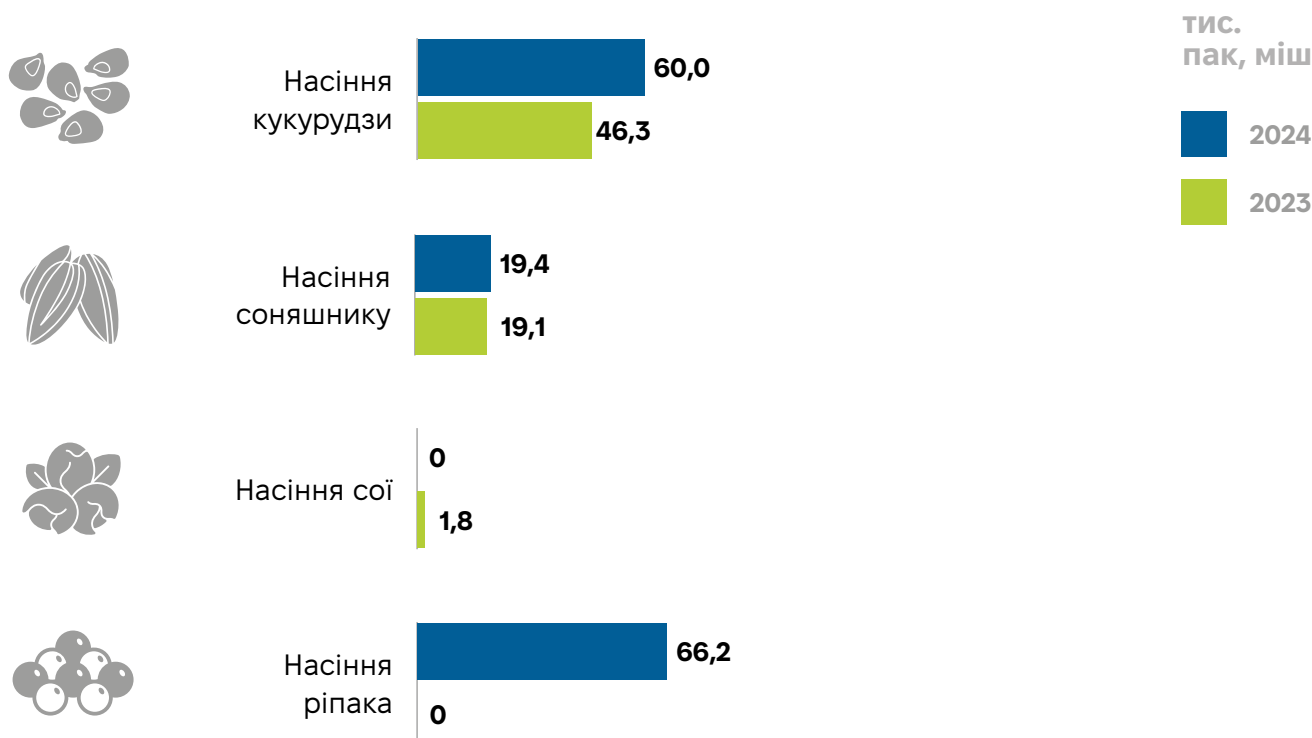
СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ ЗЕРНОВИХ ТА ІНШИХ С/Г КУЛЬТУР КОМПАНІЇ



НАСІННЯ

Дохід від продажу насіння (соняшника, кукурудзи та ріпаку) значно збільшився на 414,1%, та склав 1671,3 млн грн, що на 1346,2 млн грн. більше ніж у попередньому році. В основному збільшення відбулося за рахунок реалізації насіння у 2024 році.

СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ НАСІННЯ КОМПАНІЇ



ІНШЕ

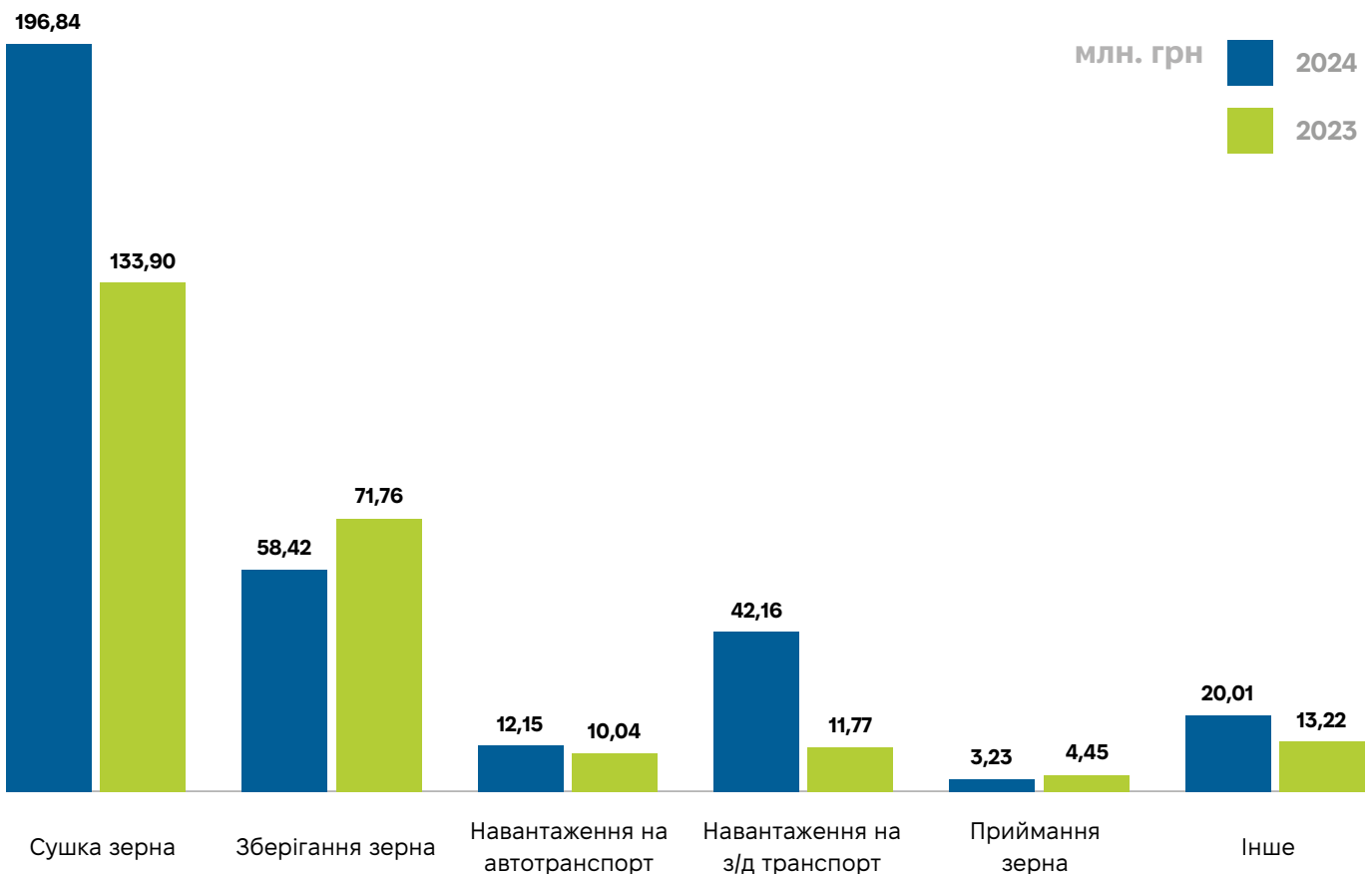
В порівнянні з 2023 роком обсяги реалізації за іншими товарами, як обладнання для елеваторів, запчастини та добрива – зменшились на 4,9 млн грн. або на 6,0%.

Компанія реалізує товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Частка експортних поставок складає 17%.



ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

За 2024 рік Компанією було надано послуг на загальну суму 332,8 млн грн., що на 35,8% більше за аналогічний показник 2023 року. Основною причиною є збільшення обсягів наданих послуг по сушці та навантаження на авто та з/д транспорт.

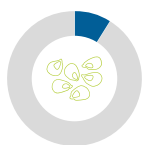


Найбільша частка в доходах від реалізації за 2024 рік належить насінню. У 2024 році Компанія найбільше продавала насіння ріпаку — 42% та кукурудзу — 24%. Також вагомою часткою є надані послуги — 11%.

ДЕТАЛЬНА СТРУКТУРА ПРОДАЖІВ КОМПАНІЇ, %



Кукурудза
24%



Насіння
кукурудзи
9%



Насіння
соняшника
3%



Насіння
ріпаку
42%



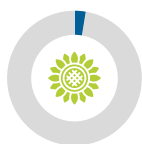
Послуги
11%



Горox
3%



Ріпак
2%



Соняшник
3%



Інше
3%



ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

У 2024 році підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності. Валовий прибуток за 2024 рік порівняно з 2023 роком збільшився на 213,38 млн грн, внаслідок збільшення доходу від реалізації на 1153,8 млн грн (на 59,1%).

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН.		
	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 105 191	1 951 401
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 842 586)	(1 902 175)
Валовий прибуток	262 605	49 226
Валова рентабельність	8,46 %	2,52%
Інші операційні доходи	5 168	5 276
Адміністративні витрати	(23 543)	(20 490)
Витрати на збут	(87 097)	(156 482)
Інші операційні витрати	(111 001)	(101 151)
Прибуток/збиток від операційної діяльності	46 132	(223 621)
Інші фінансові доходи	111 974	2 254
Інші доходи	35 661	4 698
Фінансові витрати	(158 252)	(298 871)
Інші витрати	(3 616)	(2 672)
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	31 899	-
збиток	-	(518 212)
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	31 899	-
збиток	-	(518 212)

У 2024 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

- адміністративні витрати — збільшились на 3,05 млн грн в основному за рахунок збільшення витрат на виплату заробітної плати адміністративному персоналу Компанії.
- витрати на збут товарів — зменшились на 69,4 млн грн за рахунок зменшення транспортних послуг та послуг, що є допоміжними у транспортній діяльності.
- інші операційні витрати — зросли на 9,9 млн грн в основному за рахунок збіль-

шення витрат від операційної курсової різниці.

4) фінансові витрати — зменшились на 140,62 млн грн, в основному за рахунок зменшення витрат на відсотки за користу-

вання кредитами на 47,1% порівняно з 2023 роком.

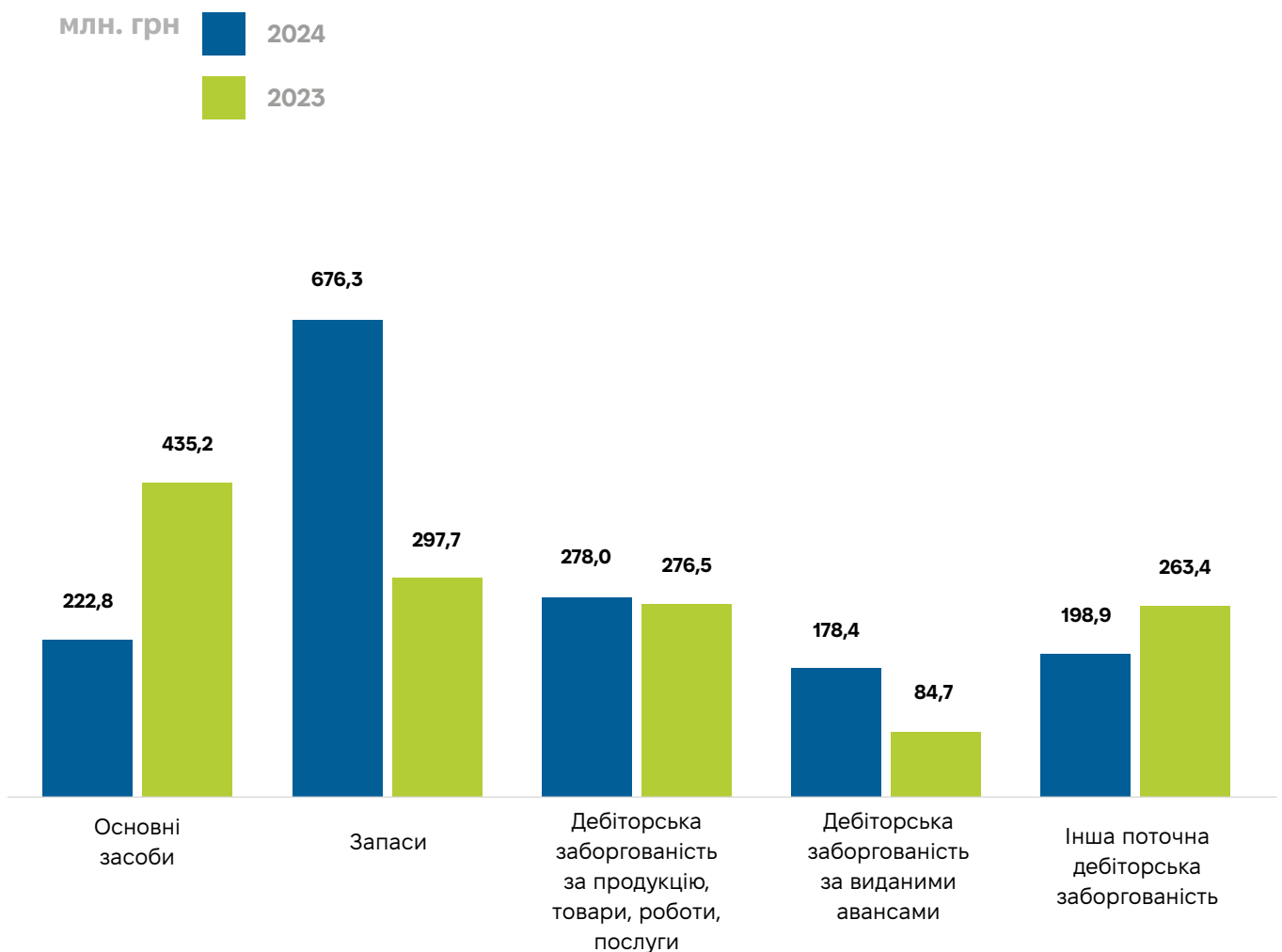
У 2024 році Компанія отримала прибуток в сумі 31,9 млн грн, внаслідок значного збільшення виручки від реалізації насіння.

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на кінець 2024 року вартість активів підприємства склала 1699,0 млн грн — на 9,7% більше, ніж попереднього року. Основними причинами збільшення активів стали:

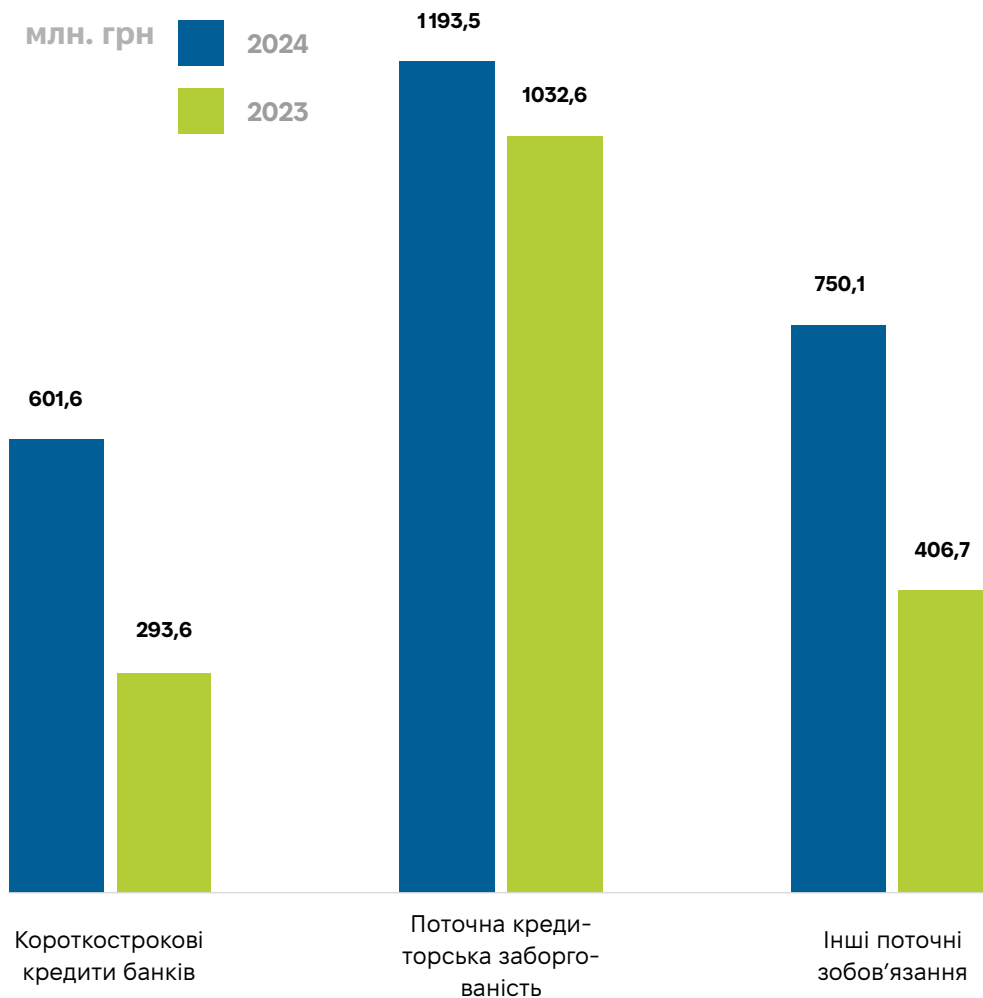
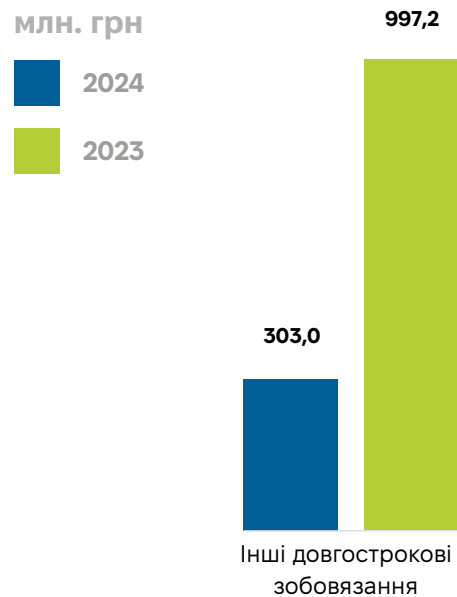
- збільшення товарів у складі запасів на 383,1 млн грн.
- збільшення дебіторської заборгованості за виданими авансами на 93,7 млн грн.

В структурі активів Компанії станом на 31.12.2024 значну частину займали запаси (39,8%) та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (16,4%)



Структура довгострокових зобов'язань Компанії станом на 31.12.2024 складається з інших довгострокових зобов'язань, що в загальній структурі пасиву складають 17,8%. У 2024 році відбулось зменшення фінансування за довгостроковими кредитами та позиками.

Поточні зобов'язання та забезпечення в загальній структурі балансу Компанії займають найбільшу частку, а саме короткострокові кредити банків та поточна кредиторська заборгованість.



ЛІКВІДНІСТЬ

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по паси-

ву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Показники ліквідності	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,011	0,065
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,313	0,469
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,579	0,641

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2024 Компанія може негайно погасити 1,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2023–6,5%), 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 31.12.2024 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 31,3% (на 31.12.2023–46,9%).

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 31.12.2024 та на 31.12.2023 у Компанії недостатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



04

■ 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».

СТАЛИЙ РОЗВИТОК



05

■ СТАЛИЙ РОЗВИТОК

КАДРОВА ПОЛІТИКА



ПОВНЕ ДОТРИМАННЯ СОЦІАЛЬНОГО ПАКЕТУ

- Відповідно до трудового законодавства України



ДОТРИМАННЯ УМОВ ПРАЦІ

- Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпеки 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.

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ



06

■ 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 по-

долання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше.

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

підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

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



УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Кредитний ризик

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

Операційний ризик

У 2024 році фінансовий результат Компанії показує прибутковість діяльності. У 2024 році Компанія отримала прибуток у сумі 31899 тис. грн., що у порівнянні з 2023 роком свідчить про поліпшення динаміки. Показник EBITDA збільшився на 280 063 тис. грн. до 310 864 тис. грн. у 2024 році у порівнянні з 2023 роком.

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.

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.

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 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 планування 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 не-

якісної 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.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



07

■ 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 2024 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 2024 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 2024 року, була затверджена керівництвом Компанії 18 вересня 2025 року:

Підписано від імені Компанії:

Директор

М.П.

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 2024 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

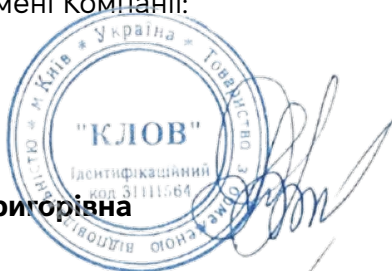
Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 23.

Підписано від імені Компанії:

Директор

М.П.

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 2024 року та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КЛОВ» на 31 грудня 2024 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 підтвердженої 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 2024 року та 31 грудня 2023 року, а також на чистий прибуток за 2023 і 2024 роки. Наша аудиторська

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

© 2025 Crowe Erfolg Ukraine LLC

думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2023 р., була відповідним чином модифікована.

- **Консолідована фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року не була підготовлена**

Як зазначено у примітці 14 до фінансової звітності, Компанія має дочірнє підприємство, що відповідає визначенню «дочірнє підприємство» згідно з МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Відповідно Компанія не виконує вимоги МСФЗ 10, а також ст. 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які вказують, що материнська компанія зобов'язана готувати та подавати консолідовану фінансову звітність, яка включає фінансову інформацію усіх дочірніх підприємств, що перебувають під її контролем.

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

Інша інформація

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.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати

прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо оцінки фінансових активів станом на 31 грудня 2023 і 2024 років та можливого впливу цього питання на фінансові результати діяльності Товариства в 2023 і 2024 роках. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання. Ми не виявили інших 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. Викривлен-

ня можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

лежності, 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 аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

• Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	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

• **Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Рішення про призначення нас аудитором прийнято рішенням Аудиторського комітету 22 листопада 2024 року.

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



Воробієнко А.Є.

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

Ключовий партнер з аудиту

Садовський О.В.

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

м. Київ, 17 жовтня 2025 року

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

Підприємство	ТОВ «КЛОВ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2025	01	01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	31111564		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	UA80000000000624772		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ²	47	за КВЕД	46.21		
Адреса, телефон	вулиця ДЕСЯТИНА, буд. 4/6, поверх 3, кабінет 34-Б, м.КИЇВ обл., 01133, Україна,		0444903061		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 Р.

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звіт-ного періоду	На кінець звіт-ного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	74	86
• первісна вартість		1001	908	860
• накопичена амортизація		1002	(834)	(774)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	10	1010	435 195	222 846
• первісна вартість		1011	631 109	595 309
• знос		1012	(195 914)	(372 463)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
• первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
• знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	14	1030	3 052	3 052
• інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-

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	-	-
Усього за розділом I		1095	438 321	225 984
II. Оборотні активи				
Запаси	12	1100	297 691	676 345
• Виробничі запаси		1101	1 308	1 662
• Незавершене виробництво		1102	4 776	-
• Готова продукція		1103	-	-
• Товари		1104	291 607	674 683
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16	1125	276 518	278 035
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	16	1130	84 686	178 416
• з бюджетом	16	1135	63 195	102 293
• у тому числі з податку на прибуток		1136	2 024	2 024
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	1155	263 395	198 933
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	15	1165	112 809	28 724
• Готівка		1166	-	-
• Рахунки в банках		1167	112 809	28 724
Витрати майбутніх періодів		1170	12	-
Інші оборотні активи	16	1190	12 401	10 164
Усього за розділом II		1195	1 110 707	1 472 910

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	13	1200	63	63
Баланс		1300	1549 091	1698 957

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	17	1400	18	18
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
• Емісійний дохід		1411	-	-
• Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(1181096)	(1149197)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	(1181 078)	(1149 179)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11,18	1515	997175	302982
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
• Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	997 175	302 982

Пасив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	18	1600	293 651	601 618
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
• довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
• товари, роботи, послуги	20	1615	964 548	888 266
• розрахунками з бюджетом	20	1620	115	266
• у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
• розрахунками зі страхування	20	1625	72	190
• розрахунками з оплати праці	20	1630	4 377	1 506
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	1635	57 773	295 435
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	19	1660	5 783	7 801
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	11, 18, 20	1690	406 675	750 072
Усього за розділом III		1695	1 732 994	2 545 154
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
Баланс		1900	1 549 091	1 698 957

Директор
М.П.



Козак Тетяна Григорівна

Коди		
2025	01	01
31111564		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»

(найменування)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2024 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	3105191	1951401
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	(2842586)	(1902175)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
• прибуток		2090	262605	49226
• 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	5168	5276
• Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
• Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції		2122	-	-
• Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	6	2130	(23 543)	(20 490)
Витрати на збут	6	2150	(87 097)	(156 482)
Інші операційні витрати	6	2180	(111 001)	(101 151)
• Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
• Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
• прибуток		2190	46 132	-
• збиток		2195	(-)	(223 621)
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	6	2220	111 974	2 254
Інші доходи	6	2240	35 661	4 698
Дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	6	2250	(158 252)	(298 871)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	6	2270	(3 616)	(2 672)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
• прибуток		2290	31 899	-
• збиток		2295	-	(518 212)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
• прибуток		2350	31 899	-
• збиток		2355	-	(518 212)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31899	(518212)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 527	10 057
Витрати на оплату праці	2505	13 769	10 527
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 896	2 317
Амортизація	2515	177 036	261 708
Інші операційні витрати	2520	334 262	385 690
Разом	2550	536 490	670 299

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.



Козак Тетяна Григорівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
31111564		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»

(найменування)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2024 РІК

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
• Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 720 918	2 474 519
• Повернення податків і зборів	3005	49 015	328 807
• у тому числі податку на додану вартість	3006	49 015	328 807
• Цільового фінансування	3010	94	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	43 116	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 072	407
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 768	2 254
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	273	10 309
Витрачання на оплату:			
• Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 792 074)	(1 983 848)
• Праці	3105	(12 582)	(6 575)
• Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 519)	(1 981)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
• Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 514)	(12 610)
• Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(2 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(28 083)	(8 720)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 431)	(1 890)
Витрачання на оплату авансів	3135	(67 243)	(30 394)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(648)	(9 353)
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	(1 970)	(4 088)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(90 294)	767 448
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
• фінансових інвестицій	3200	73 347	170 872
• необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
• відсотків	3215	-	-
• дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	1 612 661	2 093 411
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
• фінансових інвестицій	3255	(72 848)	(166 219)
• необоротних активів	3260	(191)	(94)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(1 551 683)	(1 534 201)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	61286	563769
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
• Власного капіталу	3300	-	-
• Отримання позик	3305	2449534	2575299
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
• Викуп власних акцій	3345	-	-
• Погашення позик	3350	(2105520)	(3346613)
• Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(230413)	(190471)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(170278)	(260058)
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх підприємствах	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(56677)	(1221843)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(85685)	109374
Залишок коштів на початок року	3405	112809	3590
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1600	(155)
Залишок коштів на кінець року	3415	28724	112809

Директор
М.П.



Козак Тетяна Григорівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
31111564		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Примітки	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	17	4000	18	-	-	-	(1181096)	-	-	(1181078)
Коригування:			-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	17	4095	18	-	-	-	(1181096)	-	-	(1181078)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	31899	-	-	31899
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:			-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:			-	-	-	-	-	-	-	-
• Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
• Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:			-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		4295	-	-	-	-	31899	-	-	31899
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(1149197)	-	-	(1149179)

Директор

М.П.

**Козак Тетяна Григорівна**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	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
Залишок на початок року	17	4000	18	-	-	-	(662 884)	-	-	(662 866)
Коригування:			-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	17	4095	18	-	-	-	(662 884)	-	-	(662 866)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	(518 212)	-	-	(518 212)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:			-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:			-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:			-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		4295	-	-	-	-	(518 212)	-	-	(518 212)
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(1 181 096)	-	-	(1 181 078)

Директор

М.П.



Козак Тетяна Григорівна

■ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 10701200000014055.

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 31.12.2024 року складала — 47 особи, станом на 31.12.2023 року складала — 43 осіб.

Станом на 31 грудня 2024 року учасником та бенефіціарним власником Компанії є фізична особа — Кулагін Олександр Прохорович та Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Палладіум Капітал». Нижче наведено розмір та суми внеску до статутного капіталу Компанії:

На разі корпоративні права Компанії розподіляються наступним чином:

Засновник/ учасник	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	Розмір статутного капіталу, тис грн	% володіння	Розмір статутного капіталу, тис грн	% володіння
Кулагін Олександр Прохорович	16	90%	18	100%
ТОВ «Компанія з управління активами «Палладіум Капітал»	2	10%	-	-
Всього	18	100%	18	100%

Економічне середовище, в якому компанія проводить свою діяльність

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку та зовнішні умови діяльності Компанії у 2024 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 7,8 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 2024 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 3,2–3,7%.

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 фінансо-

вої 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, спричинене-

них 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 розвитку, 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 2024 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 перешкождали 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 воєнної дій може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії. Продовження воєнних дій також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо.

З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імо-

вірністю, спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

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

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

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2024, був затверджений рішенням єдиного учасника 22 червня 2025 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 2024 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 юрисдик-

ціями. 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 звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

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

Поправки до 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 відрізнятися від таких оцінок.

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодованої вартості активу, з часу останнього

визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваної вартості відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Компанія 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 очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості, який використовує очікуваний збиток за весь час.

Компанія вважає фінансовий актив знеціненим, коли:

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

Строк корисного використання основних засобів

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

Відкладені податкові активи

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

Балансова вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 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 доході та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

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

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

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за амортизованою вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефектив-

ною 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 и 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 зобов'язань 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 кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

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

Фінансові 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 2024 і 2023 років.

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

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

Компанія не мала пайових інструментів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід протягом 2024 і 2023 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 2024 і 2023 років.

Знецінення фінансових активів

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

- торгова дебіторська заборгованість, включаючи активи за договором Примітка 16.

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

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

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на 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 ефективною 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 ефективною процентної ставки.

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

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

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

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Основні засоби

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

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

Компанією прийняте рішення застосовувати для обліку основних засобів наступні класи:

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

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

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

- Будівлі — до 20 років;
- Споруди — до 15 років;
- Машини та обладнання — від 2 до 5 років;
- Автомобілі — до 5 років;

- Інструменти, прилади, офісний інвентар — до 4 років;
- Офісне обладнання — до 5 років;
- Інші основні засоби — до 2 років.

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

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

Земля

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

Нематеріальні активи

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На 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 визна-

ється 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 вира-

хуванням 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.

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

визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

iii) Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

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

Компанія як орендодавець

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

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Виникає орендний дохід 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 пері-

оді, 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 розкри-

ваються 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 2024 року зміни до облікової політики Компанії не вносились.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

Доходи від продажу	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дохід від продажу товарів	2 772 382	1 706 252
Дохід від продажу послуг	332 809	245 149
Разом	3 105 191	1 951 401

Доходи від продажу за напрямками	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Реалізація с/г продукції	2 695 859	1 625 112
Надання послуг елеватора, в т.ч. допоміжні транспортні послуги та лабораторні аналізи	263 927	171 533
Реалізація товарів (запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше)	76 523	81 140
Надання послуг зі зберігання зерна	58 535	71 764
Суборенда частини нежитл. приміщення з лаборат. обладнанням, складського приміщення	10 347	1 852
Разом	3 105 191	1 951 401

Інші операційні доходи	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5 168	4 782
Дохід від коригування резерву під очікувані кредитні збитки	-	494
Разом	5 168	5 276

6. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Матеріальні витрати (товари)	(2 527 570)	(1 508 482)
Амортизація активу у формі права користування (об'єктів оренди)	(176 873)	(261 479)
Витрати на утримання елеваторів	(99 799)	(87 319)
Роботи по закупівлі зерна від товаровиробника	(26 284)	(26 457)
Прямі матеріальні витрати (паливо)	(6 843)	(6 403)
Послуги лабораторних досліджень с/г продукції	(906)	(2 052)
Сюрвейерські послуги	(761)	(4 018)
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	(641)	(52)
Транспортно-заготівельні витрати	(56)	(1 029)
Інші загальновиробничі витрати	(2 853)	(4 884)
Разом	(2 842 586)	(1 902 175)

Адміністративні витрати	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заробітна плата та соціальне страхування	(13 800)	(11 194)
Інформаційно-консультаційні послуги	(7 772)	(6 399)
Послуги банку	(1 435)	(1 961)
Матеріали, інші загальногосподарські витрати	(340)	(540)
Амортизація	(163)	(243)
Телекомунікаційні послуги	(33)	(153)
Разом	(23 543)	(20 490)

Витрати на збут	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Транспортні послуги та послуги, що є допоміжними у транспортній діяльності	(84 107)	(151 964)
Заробітна плата та соціальне страхування	(2 308)	(1 586)
Митні послуги	(309)	(55)
Витрати на відповідальне зберігання та оренду складу	-	(2 715)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(373)	(162)
Разом	(87 097)	(156 482)

Інші операційні витрати	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Витрати від знецінення товарів (товарів с/г призначення)	(35 097)	(86 005)
Витрати від операційної курсової різниці	(71 949)	(14 598)
Списання ПДВ за неотриманими податковими накладними	(3 113)	(113)
Сумнівні та безнадійні борги	(441)	(2)
Витрати від купівлі продажу іноземної валюти	(239)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки	(74)	(9)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(46)	(3)
Суми нарахованих податків та зборів, в т.ч. ПДВ на умовний продаж	(3)	(5)
Інші операційні витрати	(39)	(416)
Разом	(111 001)	(101 151)

Фінансові доходи та витрати	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дохід від дисконтування довгострокової заборгованості за отриманою позикою	110 206	-
Відсотки за поточними зобов'язаннями (за користування кредитами)	(51 897)	(238 510)
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	(94 934)	(48 795)
Дохід/(витрати) від курсової різниці, пов'язаної з фінансовою діяльністю	(11 263)	(11 566)
Отримані відсотки банку	1 768	2 254
Винагорода торговця за купівлю облігацій	(158)	-
Разом	(46 278)	(296 617)

Інші доходи та витрати	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Доходи від відновлення корисності активів	35 162	-
Безповоротна фінансова допомога	(3 616)	(2 628)
Доходи/(витрати) від реалізації фінансових інвестицій (ОВДП)	418	4 698
Доходи/(витрати) від неопераційної курсової різниці	81	(44)
Разом	32 045	2 026

7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	31899	(518212)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(5742)	(93278)
Податковий ефект:		
Невизнання податкового активу зі збитків поточного активу	-	93278
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	5742	-
Разом	-	-

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток не було розраховано

з причин неодноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2023–2024 роки — 18%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року відкладені податкові активи чи зо-

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

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

використання програмних забезпечень на загальну суму — 86 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року — 74 тис. грн). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки, максимальний — 5 років.

Станом на 31.12.2024 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо

Нематеріальні активи	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Первісна вартість НА	860	908
Накопичена амортизація	(774)	(834)
Чиста балансова вартість НА	86	74

Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість		
Станом на 01.01.2023	908	908
Надходження	-	-

Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Разом
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2023	908	908
Находження	61	61
Вибуття	(109)	(109)
Станом на 31.12.2024	860	860
Накопичена амортизація		
Станом на 01.01.2023	(718)	(718)
Нараховано за рік	(116)	(116)
Вибуло за рік	-	-
Станом на 31.12.2023	(834)	(834)
Нараховано за рік	(49)	(49)
Вибуло за рік	109	109
Станом на 31.12.2024	(774)	(774)
Чиста балансова вартість		
Станом на 01.01.2023	190	190
Станом на 31.12.2023	74	74
Станом на 31.12.2024	86	86

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби представлені таким чином:

Основні засоби	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Первісна вартість основних засобів	595 309	631 109
Накопичена амортизація	(372 463)	(195 914)
Чиста балансова вартість	222 846	435 195

Основні засоби	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Активи у формі права користування (орендовані)	219 430	431 797
Земельні ділянки	3 185	3 185
Машини та обладнання	231	213
Чиста балансова вартість	222 846	435 195

Станом на 31.12.2024 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються

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

Рух активів по групах	Земельні ділянки	Активи у формі права користування (орендовані)	Машини та обладнання	Офісне обладнання, інструменти та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 01.01.2023						
Первісна вартість	3 185	999 253	1 059	381	56	1 003 934
Накопичена амортизація	-	(568 459)	(826)	(381)	(56)	(569 722)
Чиста балансова вартість	3 185	430 794	233	-	-	434 212
Надходження	-	262 482	88	-	6	262 576
Вибуття	-	(635 401)	-	-	-	(635 401)
Вибуття амортизації	-	635 401	-	-	-	635 401
Амортизаційні відрахування	-	(261 479)	(108)	-	(6)	(261 593)
Станом на 31.12.2023						
Первісна вартість	3 185	626 334	1 147	381	62	631 109
Накопичена амортизація	-	(194 537)	(934)	(381)	(62)	(195 914)
Чиста балансова вартість	3 185	431 797	213	-	-	435 195
Надходження	-	-	129	-	2	131
Вибуття	-	(35 494)	-	(381)	(56)	(35 931)
Вибуття амортизації	-	-	-	381	56	437
Амортизаційні відрахування	-	(176 873)	(111)	-	(2)	(176 986)
Станом на 31.12.2024						
Первісна вартість	3 185	590 840	1 276	-	8	595 309
Накопичена амортизація	-	(371 410)	(1 045)	-	(8)	(372 463)
Чиста балансова вартість	3 185	219 430	231	-	-	222 846

11. ОРЕНДА

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

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

Рух за зобов'язаннями з оренди елеваторів та майнових комплексів протягом фінансових років 2023 та 2024 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2023 р.	108 107	341 334	449 441
Збільшення зобов'язання по оренді	262 483	-	262 483
Нарахування відсотків	-	48 795	48 795
Оплата по платежам	-	(308 853)	(308 853)
Рекласифікація короткострокової частини	(177 533)	177 533	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2023 р.	193 057	258 809	451 866
Збільшення/зменшення зобов'язань по оренді	(35 494)	-	(35 494)
Нарахування відсотків	-	58 627	58 627
Оплата по платежам	-	(228 905)	(228 905)
Рекласифікація короткострокової частини	(93 260)	93 260	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2024 р.	64 303	181 791	246 094

12. ЗАПАСИ

Запаси	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Товари (зерно, запчастини, обладнання, ЗЗР та інше)	674 683	291 607
Паливо	1 662	1 308
Незавершене виробництво та ТЗВ	-	4 776
Разом	676 345	297 691

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 2024 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

Необоротні активи, утримувані для продажу	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Стоматологічна установка Прімуc 1058 S	56	56
Ваги лабораторні /аналітичні CASCUX-220	7	7
Разом	63	63

14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року довгострокові фінансові інвестиції складають:

Довгострокові фінансові інвестиції	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Інвестиція в статутний фонд «КЛОВ» ШАНХАЙ (доля володіння 100%)	3 052	3 052
Разом:	3 052	3 052

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти в банку в національній валюті	28 724	112 804
Грошові кошти в банку в іноземній валюті	-	5
Разом	28 724	112 809

Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом

на 31.12.2024 та на 31.12.2023 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

16. ТОРГОВЕЛЬНА, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 року торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість покупців	284 786	283 281
Очікувані кредитні збитки	(6 751)	(6 763)
Разом	278 035	276 518

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Не прострочена та не знецінена	73 093	40 762
Прострочена та не знецінена:		
31–60 днів	48 833	77 687
61–90 днів	32 988	44 053
91–120 днів	6 120	8 957
більше 120 днів	123 752	111 822
Разом	284 786	283 281

Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
На початок року	(6 763)	(7 257)
Сторнування резерву	12	494
Списання боргів	-	-
На кінець року	(6 751)	(6 763)

Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Податок на додану вартість	99 968	61 053
Плата (податок) за землю та військовий збір	301	118
Податок на прибуток	2 024	2 024
Разом	102 293	63 195

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	178 416	84 686
Разом	178 416	84 686

Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансова допомога	191 475	255 607
Переуступка боргу за кредитами	7 213	7 213
Інша поточна дебіторська заборгованість	245	575
Разом	198 933	263 395

Інші оборотні активи	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Розрахунки з технічного ПДВ	10 164	12 401
Разом	10 164	12 401

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 2024 року статутний капітал Компанії був представлений внеском засновників у вигляді грошових коштів в сумі 16,2 тис грн. та 1,8 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2024 року засновником та власниками Компанії є громадянин України Кулагін Олександр Прохорович та Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Палладіум Капітал».

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Інформація щодо договорів кредитів та позик:

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості (тіло та%) станом на 31.12.2024
Фінансова компанія 2, договір № 09/04–01 від 09.04.2024	UAH	12% — 10%	09.04.2025	524 229
Фінансова компанія 2, договір № 28/06–01 від 28.06.2024	UAH	10%	28.06.2029	226 093
Банк 1, договір № CR17–002/28–2 від 26.01.2017	USD	5,62%	29.09.2025	94 972
Фінансова компанія 1, договір № 25/01/23–01К від 25.01.2023	UAH	15% — 13,5%	25.01.2028	12 586
Фінансова компанія 1, договір № 26/01/23–01К від 26.01.2023	UAH	15%	06.06.2024	-
Разом				857 880

Ефективна ставка відсотку за позикою отриманою від Фінансової компанії 2 за договором «09/04–01 від 09.04.2024 становить 18,6% річних.

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості (тіло та%) станом на 31.12.2023
Фінансова компанія 1, договір № 26/01/23–01К від 26.01.2023	UAH	25% — 15%	26.01.2028	709 808
Банк 1, договір № CR17–002/28–2 від 26.01.2017	UAH, USD, EUR	3M Libor + 1,71; + 2,5; + 2,7%; 5,62%, 2,3%	26.03.2024	293 651
Фінансова компанія 1, договір № 25/01/23–01К від 25.01.2023	UAH	25% — 15%	25.01.2028	94 310
Разом				1 097 769

Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредити та позики від інших кредиторів	719 990	678 265
Кредити банків	94 588	292 464
Заборгованість за нарахованими відсотками	43 302	127 040
Разом	857 880	1 097 769

Кредити та позики за термінами	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Короткострокові кредити та позики	601 618	292 464
Заборгованість за нарахованими відсотками за короткостроковими кредитами та позиками	17 583	1 187
Довгострокові кредити та позики	212 958	678 265
Заборгованість за нарахованими відсотками за довгостроковими кредитами та позиками	25 721	125 853
Разом	857 880	1 097 769

Кредити та позики за валютами	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заборгованість за тілом позик, UAH	719 990	678 265
Заборгованість за тілом кредиту, USD	94 588	292 464
Заборгованість за нарахованими відсотками, UAH	42 918	125 853
Заборгованість за нарахованими відсотками, USD	384	1 187
Разом	857 880	1 097 769

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 2024 році Компанією з Фінансовою компанією 1 укладено Додаткову угоду 14 від 06.06.2024 року до договору № 26/01/23–01К від 26.01.23 р. про розірвання договору, та з Фінансовою компанією 2 укладено договори позики № 09/04–01 від 09.04.2024 р. та № 28/06–01 від 28.06.2024 р.

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 2024р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застра-

хованих робітників. Рух за забезпеченнями представлено у таблиці нижче.

Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 01.01.2023	4 202
Нарахування за рік	1 581
Станом на 31.12.2023	5 783
Нарахування за рік	2 018
Станом на 31.12.2024	7 801

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

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	888 266	964 548
Інші поточні зобов'язання, в т. ч.:		
заборгованість за позиками та іншими розрахунками (з комітентами)	529 629	147 866
зобов'язання по оренді	181 791	258 809
переуступка боргу за кредитом	21 069	-
Розрахунки за одержаними авансами	295 435	57 773
Розрахунки з персоналом за оплату праці	1 506	4 377
Розрахунки з бюджетом (ПДФО, військовий збір)	266	115
Розрахунки зі страхування	190	72
Разом	1 918 152	1 433 560

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

«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 позик та 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 01.01.2024 по 31.12.2024 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 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Реалізація запчастин / інших оборотних активів	5 123	2 614	-	-
Нараховані відсотки за позиками	-	-	(28 812)	-
Компенсація комунальних витрат при оренді майнового комплексу	-	-	(26 344)	(20 118)
Фінансові витрати з оренди	-	-	(13 672)	(3 274)
Разом	5 123	2 614	(68 828)	(23 392)

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

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 83 908 тис. грн та відповідний актив права користування на суму 78 477 тис. грн (2023: 108 998 тис. грн та 108 334 тис. грн відповідно, Примітка 10,11).

У 2024 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 35 047 тис. грн. як виробничі витрати (2023: 52 904 тис. грн. як загальновиробничі витрати, Примітка 10).

У 2024 році нараховувалися процентні витрати на суму 13 672 тис. грн. (2023: 3 274 тис. грн., Примітка 11).

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Видана фінансова допомога	8 230	5 421
Торговельна дебіторська заборгованість	9 541	626
Разом	17 771	6 047

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заборгованість за позицією отриманою та відсотками нарахованими	750 322	-

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дисконтовані зобов'язання за орендою	83 908	108 998
Зобов'язання за орендними платежами	20 064	104 936
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками (з комітентами)	-	48 349
Разом	854 294	262 283

Виплати ключовому персоналу	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	589	480
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	129	106
Разом	718	586

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 31.12.2024 та на 31.12.2023 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	198 933	263 395
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	16	278 035	276 518
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	28 724	112 809
Разом		505 692	652 722

Максимальний рівень кредитного ризику зменшився станом на 31.12.2024 в порівнянні з 31.12.2023. Кредитний ризик Компанії переважно 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 по-

стійного 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 2024 року та на 31 грудня 2023 року:

Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.2023				
Кредити та позики	292 464	678 265	-	970 729
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1 112 414	-	-	1 112 414
Зобов'язання по оренді	308 853	561 829	-	870 682
За відсотками нарахованими за позикою	1 187	125 853	-	127 040
Разом	1 714 918	1 365 947	-	3 080 865
Станом на 31.12.2024				
Кредити та позики	601 618	212 959	-	814 577
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1 417 895	-	-	1 417 895
Зобов'язання по оренді	228 905	285 891	-	514 796
За відсотками нарахованими за позикою	17 582	25 721	-	43 303
Разом	2 266 000	524 571	-	2 790 571

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

f. Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє

судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

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

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється

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

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

У таблиці нижче показана чутливість прибутку до оподаткування Компанії до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових. У представленій нижче таблиці показано активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2023 та на 31.12.2024:

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2023					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	112 804	5	-	112 809
Торговельна дебіторська заборгованість	16	232 010	44 508	-	276 518
Разом активів		344 814	44 513	-	389 327
Інші довгострокові зобов'язання	18	(804 118)	-	-	(804 118)
Короткострокові кредити та позики	18	-	(293 651)	-	(293 651)
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(298 317)	(665 697)	(534)	(964 548)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	-	-	-	-
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	20	(147 866)	-	-	(147 866)
Заборгованість поточна по оренді	11	(451 866)	-	-	(451 866)
Разом зобов'язань		(1 702 167)	(959 348)	(534)	(2 662 049)
Загальна балансова вартість		(1 357 353)	(914 835)	(534)	(2 272 722)

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2024					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	28 724	-	-	28 724
Торговельна дебіторська заборгованість	16	276 033	2 002	-	278 035
Разом активів		304 757	2 002	-	306 759
Інші довгострокові зобов'язання	18	(238 679)	-	-	(238 679)
Короткострокові кредити та позики	18	(524 229)	(94 972)	-	(619 201)
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(144 128)	(744 138)	-	(888 266)

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Заборгованість за отриманими фінансовими допомогами	20	(529 629)	-	-	(529 629)
Заборгованість поточна та довгострокова по оренді	11	(246 094)	-	-	(246 094)
Разом зобов'язань		(1 682 759)	(839 110)	-	(2 521 869)
Загальна балансова вартість		(1 378 002)	(837 108)	-	(2 215 110)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Валюта	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2023		
Долар США	30%	(274 451)
Долар США	(5%)	45 742
Євро	30%	(160)
Євро	(5%)	27
За рік, що закінчився 31.12.2024		
Долар США	30%	(251 132)
Долар США	(5%)	41 855
Євро	30%	-
Євро	(5%)	-

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 2024 року	31 грудня 2023 року
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(1149197)	(1181096)
Разом власного капіталу	(1 149 179)	(1 181 078)
Інші довгострокові зобов'язання	302 982	997 175
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	601 618	293 651
Торгівельна кредиторська заборгованість	888 266	964 548
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	295 435	57 773
Забезпечення	7 801	5 783
Інші зобов'язання	750 072	406 675
Загальна сума позичених коштів	2 846 174	2 725 605
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 724	112 809
Чистий борг	2 817 450	2 612 796
Разом власний капітал та чистий борг	1 668 271	1 431 718
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	1,69	1,82

Показник накопиченого збитку Компанії у 2024 році характеризується зменшенням порівняно з показником на кінець 2023 року. Так, з 31.12.2023 по 31.12.2024 показник зменшився на 31899 тис. грн. Станом на 31.12.2024 загаль-

на сума позичених коштів склала 2 846 174 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2024 збільшилась на 120 569 тис. грн у порівнянні з 31.12.2023.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	31 899	(518 212)
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	58 627	48 795
Відсотки за користування позикою	43 302	238 510
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	133 828	(230 907)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	177 036	261 708
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	310 864	30 801
Чистий борг на кінець року	2 817 450	2 612 797
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	9,06	84,83

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Про-

тягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2024 році показник EBITDA збільшився на 280 063 тис. грн. порівняно з 2023 роком.

i. Операційний ризик

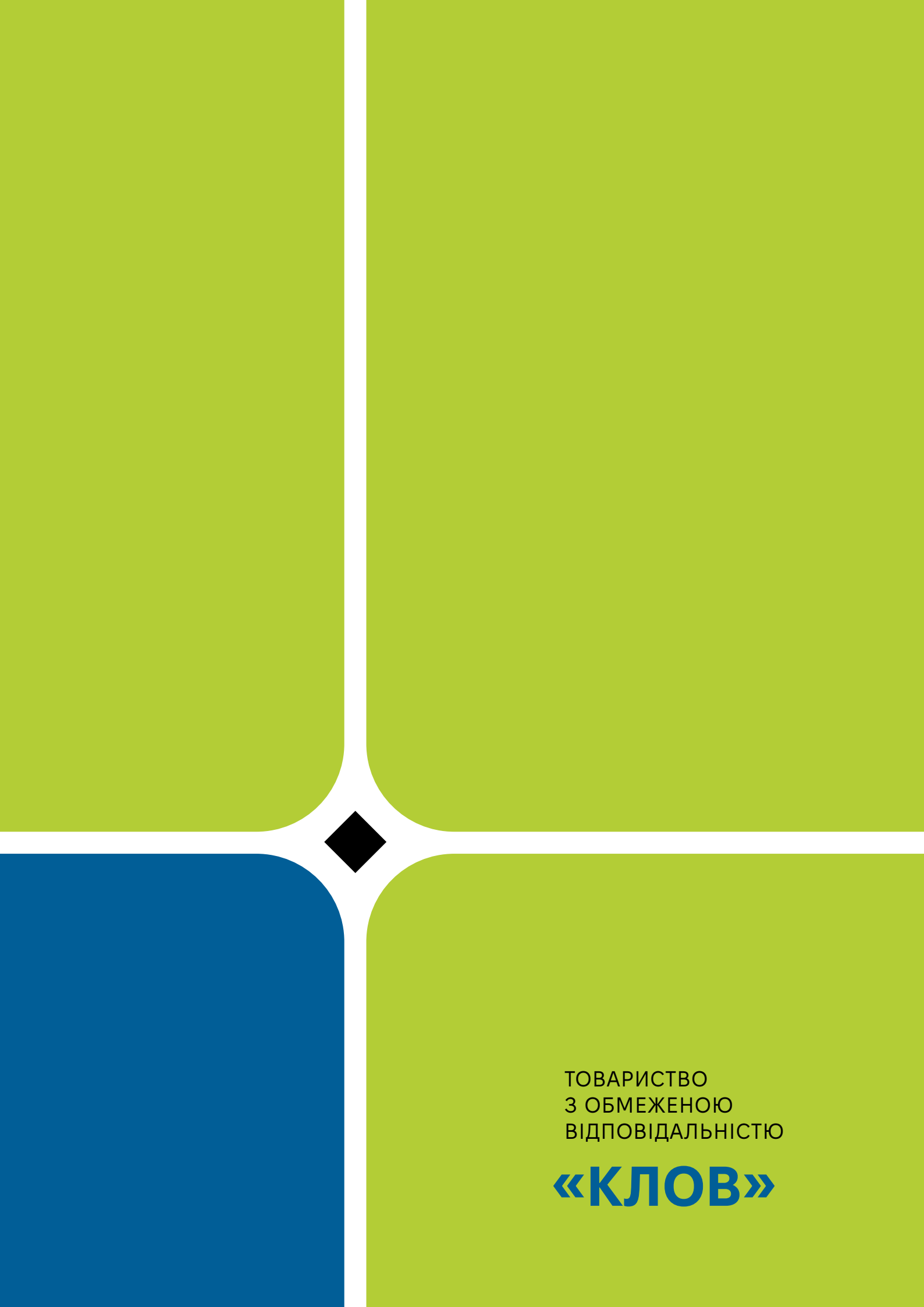
У 2024 році фінансовий результат Компанії показує прибутковість діяльності. У 2024 році Компанія отримала чистий прибуток у сумі 31899 тис. грн., що у порівнянні з 2023 ро-

ком свідчить про поліпшення динаміки. Показник EBITDA збільшився на 280 063 тис. грн. до 310 864 тис. грн. у 2024 році у порівнянні з 2023 роком.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань компанії станом на 31.12.2024 року не відбувались.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 25 липня 2025 року президент України підписав, а Верховна рада України затвердила закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб — до 05 листопада 2025 року



ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КЛОВ»