

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»**



**РІЧНИЙ ЗВІТ**

**2022**







# ЗМІСТ

---

## ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

### 01 ПРО КОМПАНІЮ

- Загальні відомості
- Керівництво та організаційна структура
- Ключові показники

### 02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

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

### 03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

- Опис продуктів
- Огляд ринку
- Продажі продукції та товарів
- Продажі послуг
- Фінансовий огляд

### 04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

### 05 СТАЛИЙ РОЗВИТОК

- Кадрова політика
- Охорона навколишнього середовища

### 06 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

### 07 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



## ● ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

### Шановні інвестори та партнери!

ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» – один з найсучасніших українських заводів з глибокої переробки сої, який являє собою єдиний комплекс цехів та допоміжних підрозділів з розвиненою інфраструктурою, що забезпечують повний виробничий процес переробки олійних культур: від приймання, зберігання та попередньої підготовки сої до повної переробки у соєву продукцію та її розфасування. Завод продовжує активно розвиватися та досягати зростання фінансово-економічних показників. Це свідчить про високу якість управління Компанією – важливий інструмент забезпечення сильних конкурентних позицій.

У 2022 році, в період повномасштабного вторгнення росії, увага менеджменту Компанії була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

- підвищення експортного потенціалу продукції;
- формування репутації одного з найкращих виробників на українському ринку;
- впровадження новітніх технологій в процеси виробництва та управління.

Для багатьох галузей агропромислового комплексу 2022 рік був нелегким. Проте, Компанія успішно долає перешкоди та

конкурує на ринку продуктів переробки сої, саме це дає нам можливість займати лідерські позиції в переробній галузі. Вироблена соєва продукція під торговою маркою AdamPolSoya™ за якістю не поступається міжнародним брендам та торговим маркам. Географія постачань продукції торгової марки AdamPolSoya™ вражає, свою продукцію завод експортує на світовий ринок, а саме: в Польщу, Німеччину, Іспанію, Англію та інші країни.

У Компанії постійно проводять заходи, метою яких є зниження витрат та підвищення ефективності виробництва, що, в свою чергу, приводить до зниження собівартості кінцевого продукту.

Стабільно стійкі позиції на внутрішньому та міжнародних ринках також досягаються завдяки високій якості продукції та конкурентним цінам на неї. Тому стратегія Компанії полягає у зміцненні лідируючого положення як виробника високоякісної, конкурентоспроможної продукції, що відповідає нормативним та законодавчим вимогам, а також очікуванням споживачів.

Ми маємо впевненість, що Компанія зміцнить свої позиції в якості провідного вітчизняного переробника сої та великого постачальника соєвої продукції як на території України, так і за її межами.

З повагою,  
Директор ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»  
**Тетерчук Максим Анатолійович**



# 01 ПРО КОМПАНІЮ





## • ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» (далі **Компанія**) – сучасний маслоекстракційний завод в с. Адампіль Хмельницької області, який переробляє НЕ-ГМО сою українського походження в продукцію під торговою маркою «**AdamPolSoya**» вищої якості: нерафіноване гідратоване масло, високопротеїновий шрот, високоякісний харчовий лецитин і гранульовану оболонку. Завдяки новітнім

технологіям завод працює в замкнутому циклі, що забезпечує безвідходне виробництво і мінімальний вплив на навколишнє середовище. На заводі працює акредитована лабораторія, укомплектована новітнім і високоточним обладнанням.

**AdamPol**  
**Soya**



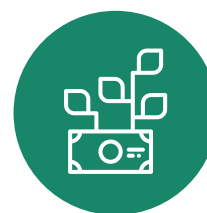
**2018 РІК**

запуск маслоекстракційного заводу



**4**

унікальних, генетично немодифікованих продуктів



**3 231**

млн грн оборот за 2022 рік

## Входить в **ТОП-3** найбільших підприємств-виробників соєвої олії у 2021 році

\* Частка на ринку виробництва соєвої олії складає 11% (24,7 тис. т) за оцінками пресслужби асоціації «Укроліяпром»



## НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ



Переробка сої як з власної сировини, так і з давальницької



Елеваторні послуги



Реалізація товарів за договорами комісії (комісіонер)



У розпорядженні заводу є власний елеваторний комплекс.



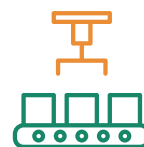
Потужність  
переробки сої

**1 200**  
тонн на добу



місткість  
зберігання

**60**  
тис. тонн



Продуктивність  
конвеєрних систем  
по відвантаженню

до **250**  
тонн на годину



Якість і безпека продукції є основними пріоритетами виробництва, тому на заводі впроваджена інтегрована система контролю якості і безпеки на всіх критичних етапах – від приймання сировини до відвантаження готової продукції.

На постійній основі ведеться співпраця з незалежними сурвейерськими організаціями, що дозволяє зробити контроль якості максимально об'єктивним.

## КОНТРОЛЬ



На кожному етапі виробництва і поширення здійснюється контроль за відсутністю ГМО.

## ТЕСТУВАННЯ



Вся соя ретельно тестується перед закупівлею, тому вона гарантовано є генетично немодифікованою. Споживач отримує екологічно чистий і якісний продукт.



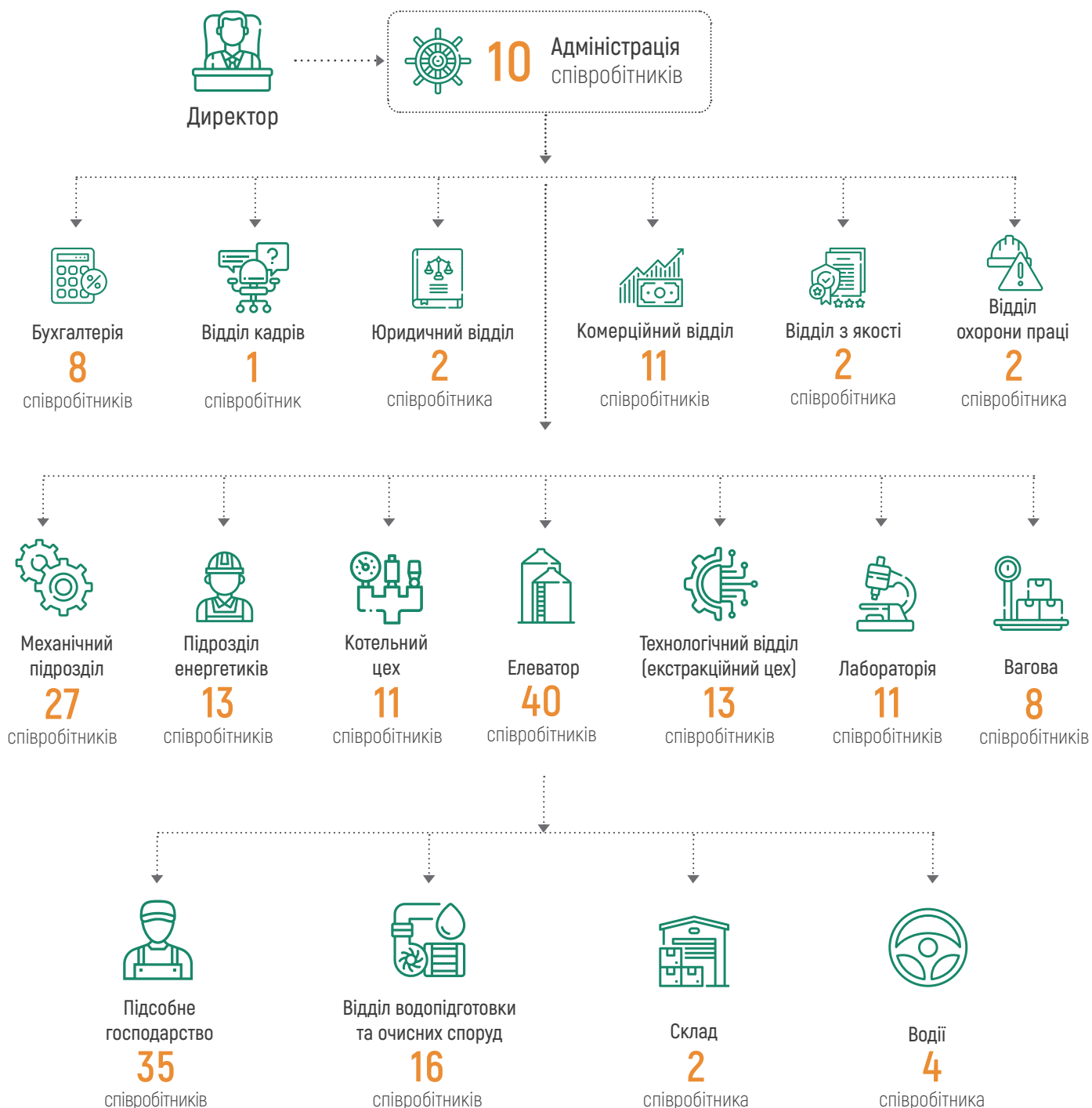
## • КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



# 216

кількість штатних працівників станом на 31.12.2022  
в т.ч. **58 жінок**, що становить **27%** від загальної кількості  
працівників станом на 31.12.2022.

Операційне керівництво Компанією здійснює директор –  
**Тетерчук Максим Анатолійович**

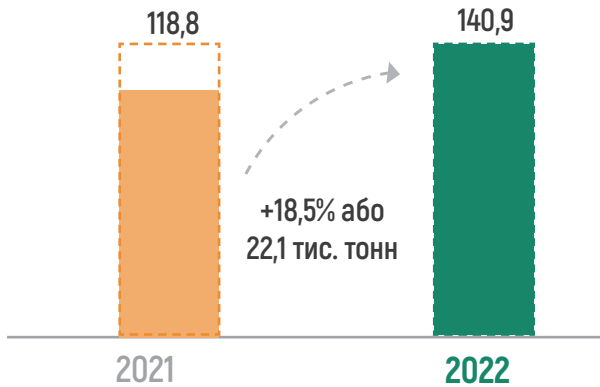




## ● КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ



Обсяги реалізації  
ТОНН



### 1. ОБСЯГИ РЕАЛІЗАЦІЇ

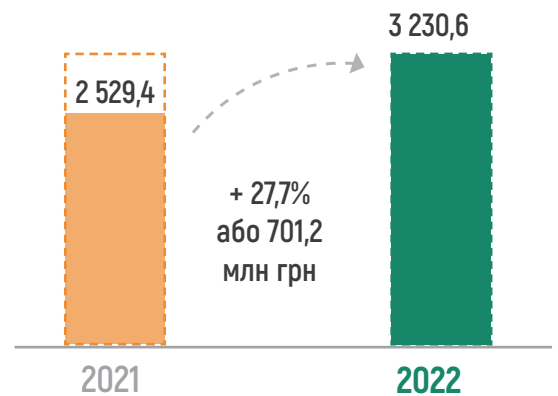
У 2022 році Компанія реалізувала продукції та товарів на **22,1 тис. тонн** більше (або на **18,5 %**), ніж у 2021 році, за рахунок збільшення обсягів реалізації соєвого шроту та сої.

### 2. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

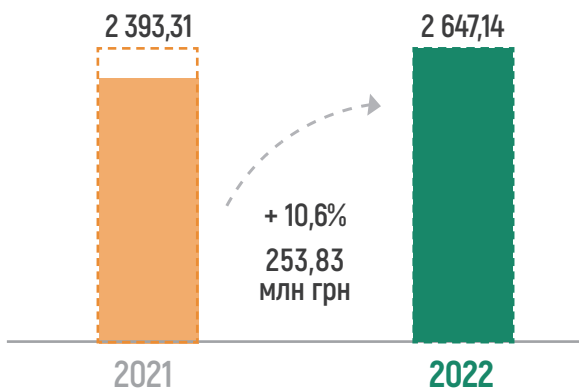
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів та послуг за 2022 рік зріс на **701,2 млн грн** або на **27,7 %** порівняно з 2021 роком. В першу чергу, це викликано через те що Компанія реалізовує продукцію на експорт, і у зв'язку з підвищенням курсу валюти, виріс чистий дохід підприємства.



млн грн



млн грн



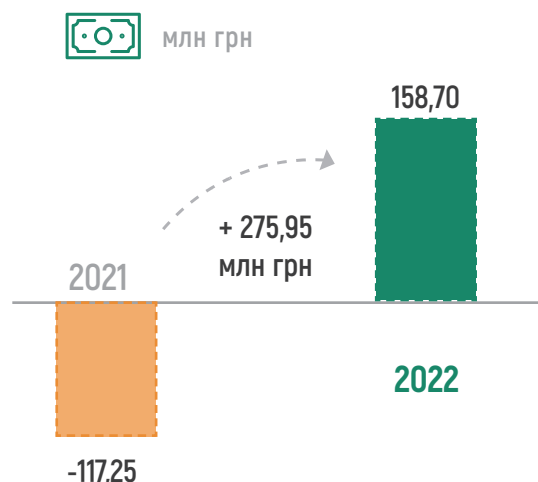
### 3. СОБІВАРТІСТЬ

Собівартість продукції та послуг за 2022 рік зросла на **253,83 млн грн** або на **10,6 %** порівняно з 2021 роком. Це викликано в першу чергу зростанням витрат на утримання необоротних активів та інших матеріальних витрат на обслуговування виробництва.

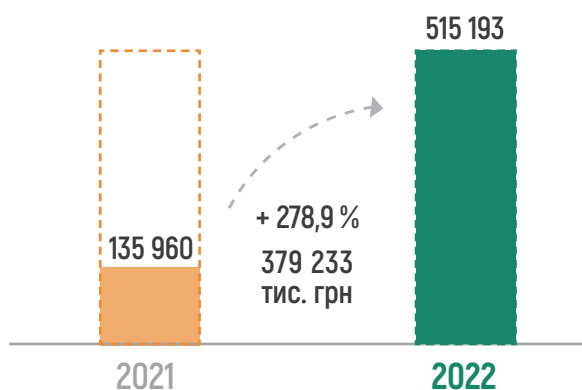


#### 4. ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗБИТОК)

У 2022 році Компанія отримала прибуток від діяльності, який зріс на **275,95 млн грн** в порівнянні з 2021 роком. Основною причиною зростання фінансового результату в 2022 році було зростання валового прибутку.



 тис. грн



#### 5. ПОКАЗНИК ЕВІТДА

Показник ЕВІТДА у 2022 році збільшився на **379 233 тис. грн** або на **278,9 %** порівнянно з 2021 роком, це пов'язано зі зменшенням ціни на закупівлю сої та зростанням курсу гривні, оскільки більшу частину продукції переробки сої Компанія експортує.





# 02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ





## • МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

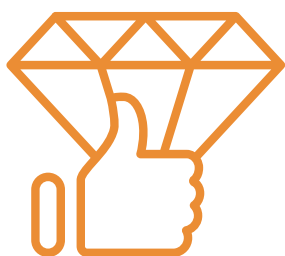
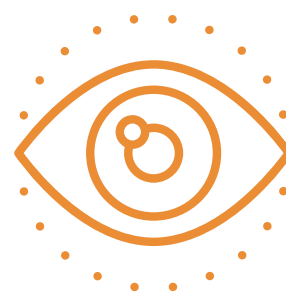


### МІСІЯ

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку, що виробляє безпечну та якісну продукцію та розвивати галузь глибокої переробки сільськогосподарської продукції України.

### БАЧЕННЯ

- Ми надійний постачальник продуктів переробки сої як в Україні, так і за її межами;
- Ми гарантуємо найвищу якість нашої продукції;
- Ми розбудовуємо сучасну сільськогосподарську інфраструктуру;
- Ми турбуємось про екологічний стан навколишнього середовища, оскільки завод споживає виключно екологічно чистий газ.



### ЦІННОСТІ

#### Безпека та якість

Продукція AdamPolSoya™ не містить ГМО та гарантовано безпечна для здоров'я.

#### Професіоналізм

Співробітники – наша найвища цінність.

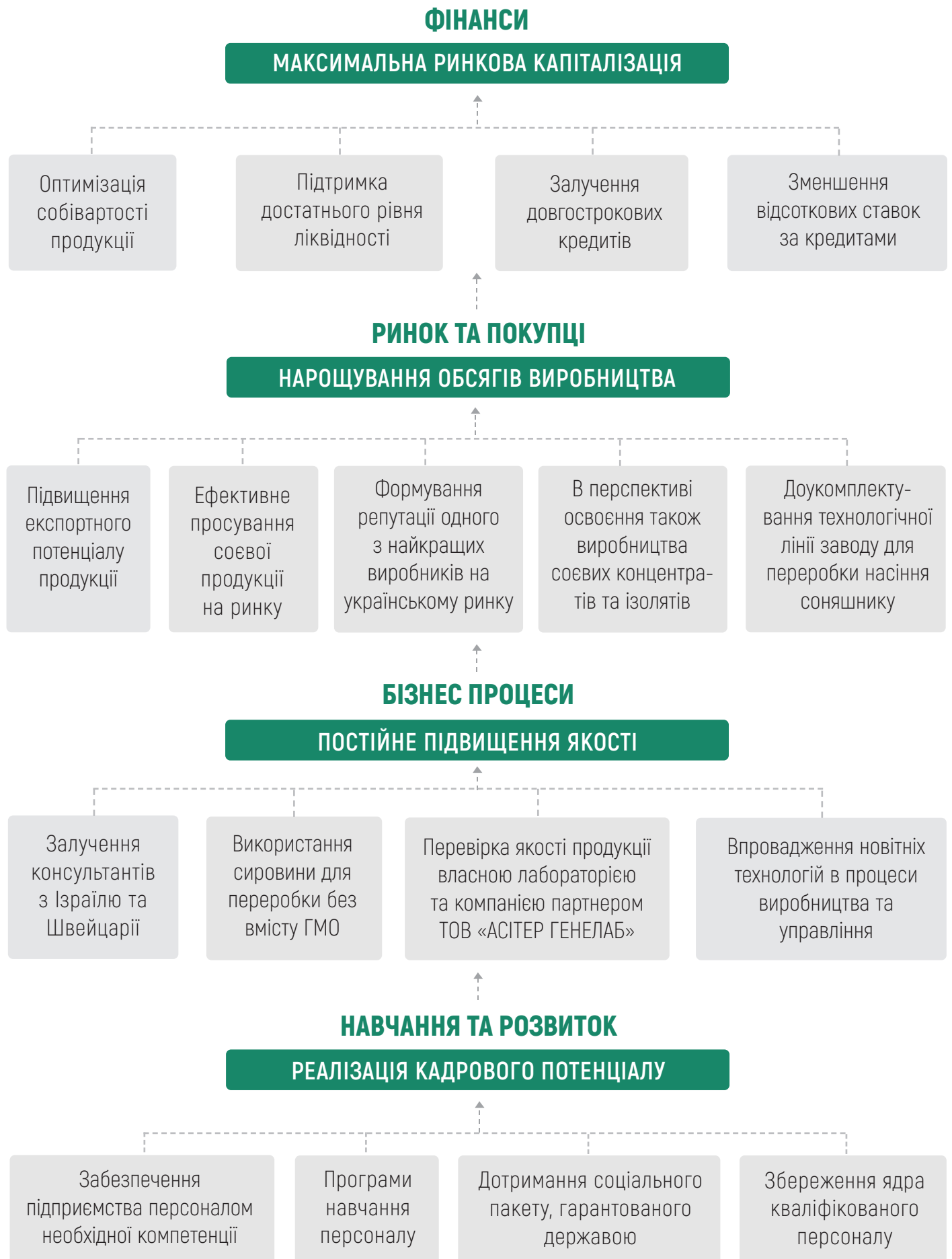
#### Відкритість і прозорість

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

#### Соціальна відповідальність

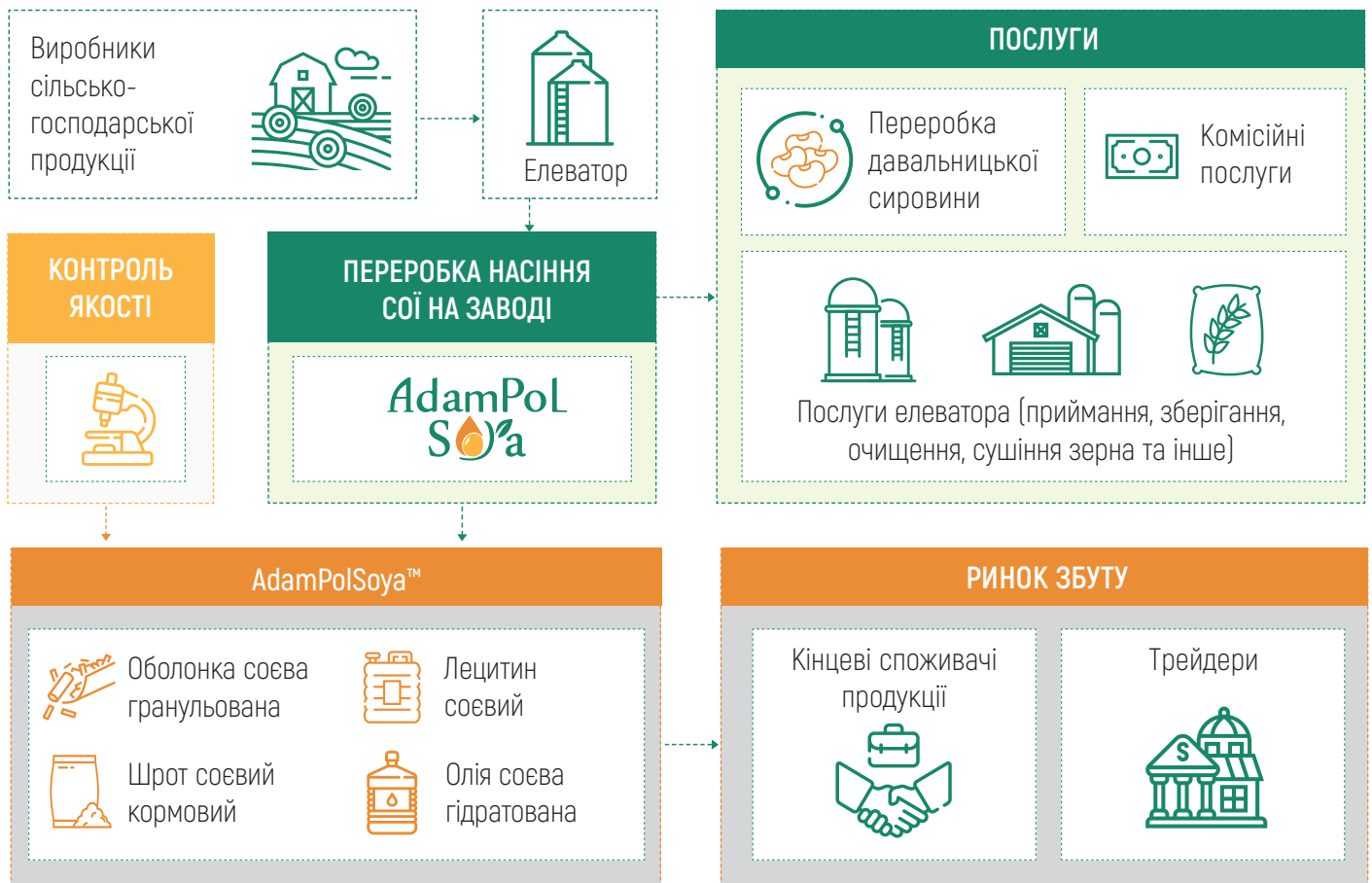
Ми дбайливо ставимось до природних ресурсів, керуючись у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.

## ● СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ





## ● БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



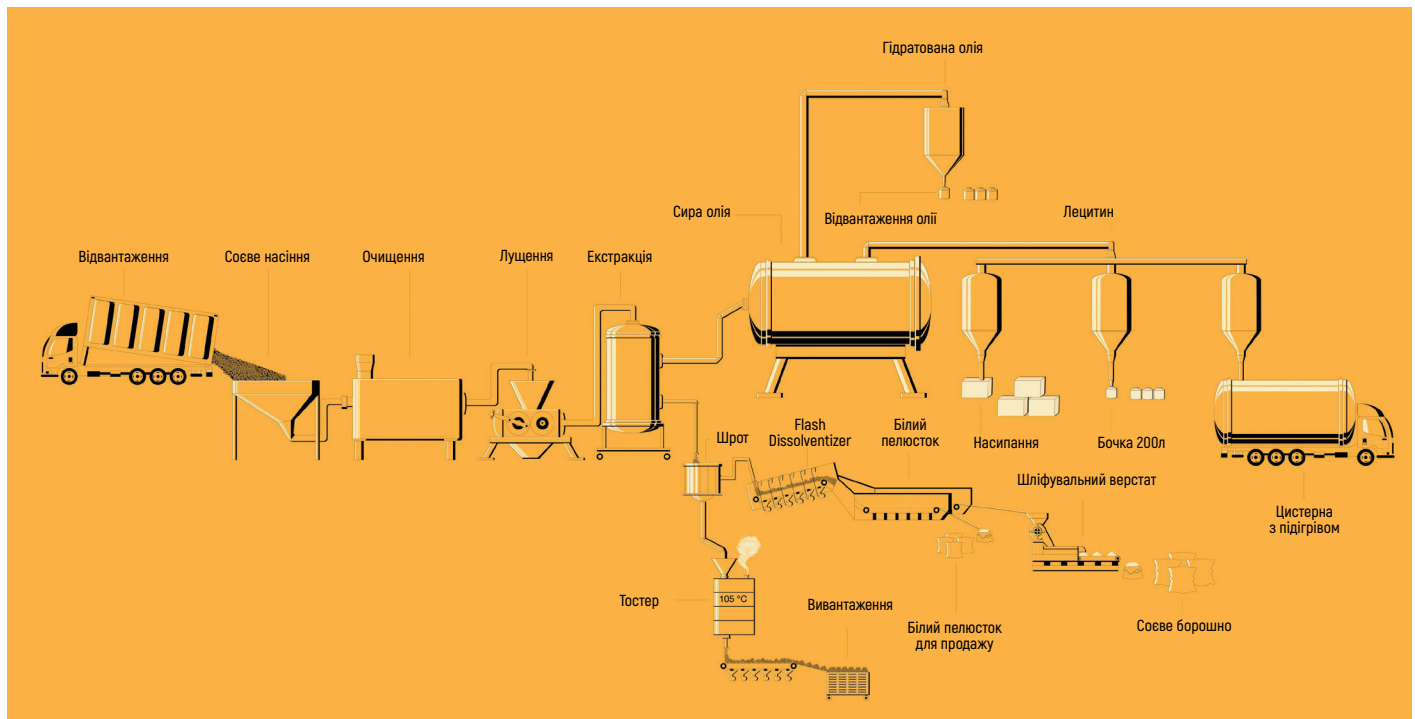
На виробництві не ГМО насіння сої спеціалізується завод компанії ТОВ «А.ТК.». Кращі для українського клімату сорти насіння не-ГМО сої імпортуються з Канади та США.

Транспортування сировини з елеваторів на завод і кінцевого продукту до клієнта здійс-

нюється сучасними вагонами та цистернами партнерської компанії ТОВ «Ерант» та ТОВ «ЯМБ». Обладнання задіяне в процесі транспортування має всі необхідні сертифікати.

На кожному етапі виробництва здійснюється контроль якості продукції.





## РЕСУРСИ

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. На заводі використовується обладнання кращих виробників з Бельгії, Німеччини, Данії, Канади і США.

Персонал заводу становить більше 200 осіб. Але так як системи повністю автоматизовані, більшість співробітників тільки стежать за справною роботою обладнання.

### ОБЛАДНАННЯ

в цехах підготовки  
і екстракції



DesmetBallestra



Bühler

### АВТОМАТИКА

**SIEMENS**

Siemens

Endress+Hauser

Endress+Hauser

### ЄМКОСТІ ДЛЯ ЗБЕРІГАННЯ

Українських  
виробників

### НАСОСИ



KSB

SIHI

**VIKING PUMP®**

Viking

**GRUNDFOS**

Grundfos





## ПРОДУКЦІЯ ТА ПОСЛУГИ

Компанія виробляє гранульовану соєву оболонку, високопротеїновий соєвий шрот, харчовий соєвий лецитин, гідратовану соєву олію. Високотехнологічний автоматизований виробничий цикл дозволяє безперервно отримувати продукцію гарантовано високої якості.

Більш детальні інформацію про продукцію Компанії та її характеристики можна знайти за посиланням: <http://adampolsoya.com/ru/about/about-production/>.

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

## СПОЖИВАЧІ

Готова продукція продається на внутрішньому та зовнішньому ринку, куди товар відвантажується переважно через партнерський термінал «ZloteZiarno» в Польщі. На вітчизняному ринку основними споживачами є підприємства, що купують продукцію для власного використання та агротрейдери.

Основними клієнтами Компанії є: Zlote Ziarno Sp. z o.o., ТОВ «А.Т.К.», ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ Україна», ТОВ «КЛОВ», ТОВ «Каргіс», ТОВ «Печанівський КХП», ТОВ «Панда», ТОВ «Ерант» та інші.

Надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому ринку.

## ● ПЛАНИ РОЗВИТКУ

Реконструкція олійно-екстракційного заводу в с. Адампіль, Хмельницького р-ну:

• У травні 2023 року планується завершення реконструкції заводу, яка розпочалась в липні 2021 р., зі збільшенням потужностей по переробці сої з 1200 тон на добу до **1500 тон на добу**.

• Також у травні 2023 року планується запуск лінії по переробці насіння соняшника потужністю **750 тон за добу**.

• Компанія планує додатково до продукції переробки сої виготовляти також 4 види нової продукції переробки соняшнику:



**4** види продукції переробки соняшника



Олія нерафінована



Шрот



Лецитин



Лушпиння

• В рамках проекту реконструкції також будуть введені в експлуатацію нові ємності для зберігання соняшнику там сої:

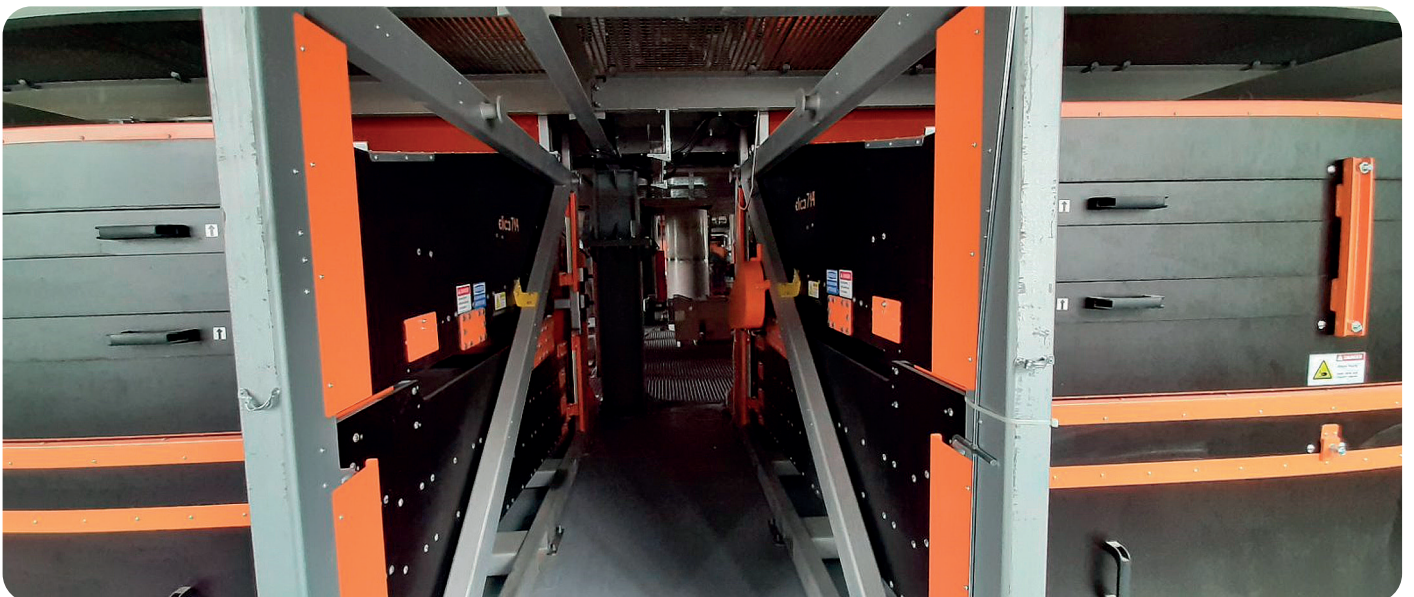
- **РВС – 3 000 м<sup>3</sup>** (2 шт.) – резервуари для зберігання шроту соєвого;
- **РВС – 2100 м<sup>3</sup>** (3 шт.) – резервуари для зберігання рослинної олії;

- **РВС – 1 400 м<sup>3</sup>** (1 шт.) – резервуари для зберігання соєвих бобів;
- **РВС – 400 м<sup>3</sup>** (1 шт.) – резервуари для зберігання рослинної олії;
- **РВС – 3400 м<sup>3</sup>** (3 шт.) – резервуари для зберігання лушпиння соняшника.

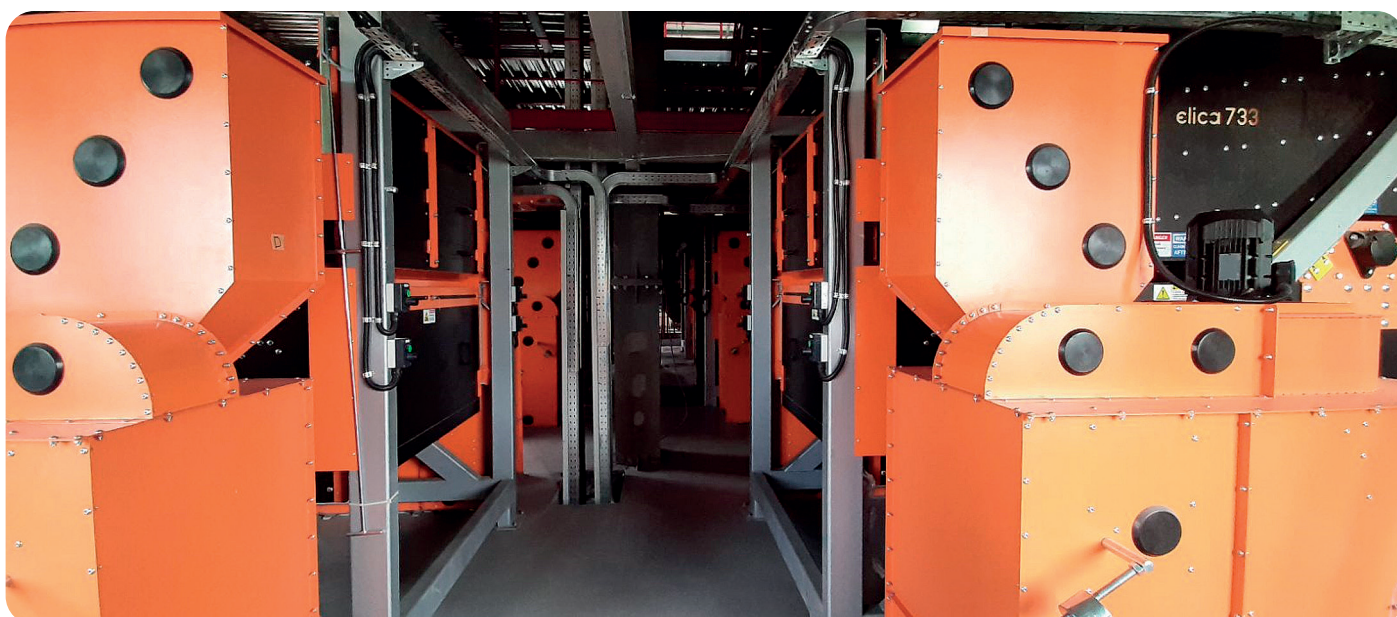




## ОБЛАДНАННЯ З ЛІНІЙ ПО ПЕРЕРОБЦІ СОНЯШНИКА









## НОВІ РЕЗЕРВУАРИ ДЛЯ ЗБЕРІГАННЯ СОНЯШНИКОВОЇ ОЛІЇ



**Метою реконструкції** є доведення діючого олійно-екстракційного заводу по переробці бобів сої до вказаної вище проектної потужності та встановлення додаткового обладнання в існуючих корпусах та на вільних площах підприємства для можливості переробки насіння соняшника.

Після реконструкції запланована потужність олійно-екстракційного заводу буде становити:

- **1500 тон на добу** по переробці насіння сої або **750 тон на добу** по переробці насіння соняшника;

- Режим роботи запроєктованої об'єкту – безперервний, цілодобовий;
- Кількість робочих днів на рік – **330 днів на рік** в 2 зміни по 12 годин;
- Кількість робочих годин на рік – **7920**;
- Загальна річна виробнича програма з урахуванням тривалості переробки насіння сої – **165 днів на рік** та переробки насіння соняшника – **165 днів на рік**.

Експлуатація обладнання здійснюється без постійної присутності обслуговуючого персоналу.



# 03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ





## ОПИС ПРОДУКТІВ

### Продукція та товари



#### Соєва олія (ДСТУ 4534: 2006)

Вид рослинної олії, що отримується з насіння сої шляхом віджиму або з використанням органічних розчинників.



#### Оболонка соєва

Використовується в якості добавки до раціону тварин та як додатковий елемент для виготовлення комбікормів.



#### Шрот соєвий (ДСТУ 4593:2006)

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



#### Лецитин соєвий (ДСТУ 2903:2005)

Органічна сполука природного (рослинного) походження, використовується як харчова добавка.

### Якість продукції Компанії підтверджується наступними сертифікатами:



#### GMP+ B1

Підтвердження норм безпеки кормів при виробництві.



#### FSSC 22000

Система менеджменту харчової безпеки.



#### NON GMO FoodChain ID

Система менеджменту, спрямована на забезпечення простежуваності та збереження ідентичності неГМО продукції.



#### HALAL Certificate

Сертифікація продукції та послуг на відповідність канонам Ісламу.



#### ISCC EU

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку.



#### Kosher Certificate

Підтвердження відповідності продукту законам Кашрута (їудаїзму).



#### ProTerra

Система вимог із соціальної відповідальності та екологічної стійкості стосовно до виробництва сільськогосподарської і харчової продукції.



#### Europe Soya

Гарантування постачання сої та продукції переробки сої без ГМО в Європу та з Європи.

Для вироблення власної продукції Компанія використовує найякіснішу та безпечну сировину від постачальників, що підтверджується їх членством в організації «Дунайська соя».

**Дунайська соя** – міжнародна неприбуткова громадська організація, створена для просування і поширення ідеї вирощування, переробки та маркетингу високоякісної сої без використання ГМО, а також для контролю походження сої.

## ПОСЛУГИ



### ПРИЙМАННЯ ЗЕРНА

Завдяки елеваторним потужностям Компанія здійснює приймання зерна, що надходить залізничним або автомобільним транспортом.



### ОЧИЩЕННЯ ЗЕРНА

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



### СУШІННЯ ЗЕРНА

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



### ЗБЕРІГАННЯ ЗЕРНА

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



### НАВАНТАЖЕННЯ В ЗАЛІЗНИЧНИЙ ТА АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ

Компанія має точки залізничного та автотранспортного відвантаження, на яких клієнтам надаються послуги навантаження їхніх зернових культур на відповідний транспорт.



### ІНШІ ЕЛЕВАТОРНІ ПОСЛУГИ

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



### ВИЗНАЧЕННЯ ПОКАЗНИКІВ БЕЗПЕКИ ТА НАЯВНОСТІ ГМО

На сучасному лабораторному обладнанні кваліфікованими фахівцями Компанії визначаються показники якості й безпеки зерна, наявності генетично модифікованих організмів, допустимого рівня важких металів.

Визначення показників безпеки та наявності ГМО готової соєвої продукції здійснюється незалежною сертифікованою лабораторією ТОВ «АСІТЕР ГЕНЕЛАБ».



## ● ОГЛЯД ГАЛУЗІ

### Вирощування сої в Україні

Посівні площі сої в Україні, її врожайність, а також загальний врожай сої починаючи з 2005 року наведені в таблиці нижче:

Рік	Площа, тис. га	Врожайність, т/га	Загальний врожай, тис. т
2005	422	1.45	613
2006	715	1.24	890
2007	583	1.24	723
2008	538	1.51	813
2009	623	1.68	1 044
2010	1 037	1.62	1 680
2011	1 110	2.04	2 264
2012	1 411	1.71	2 410
2013	1 351	2.05	2 774
2014	1 800	2.17	3 900
2015	2 100	1.79	3 761
2016	1 860	2.31	4 297
2017	1 982	1.97	3 905
2018	1 729	2.58	4 461
2019	1 579	2.29	3 616
2020	1 351	2.07	2 797
2021	1 310	2.64	3 493
2022	1 538	2.43	3 740
2023	1 780	n.a.	n.a.

Соя не відноситься до традиційних культур, які зазвичай вирощували українські аграрії. До 2010 року загальна посівна площа сої в країні не перевищувала 1 млн га.

В першій половині 2010-х років відбувся як кількісний, так і якісний стрибок в розвитку даного напрямку – суттєво зросли як посівні площі, так і врожайність сої. Непоганою була

і прибутковість вирощування для фермерів, а в деякі роки соя була однією з найприбутковіших серед усіх культур.

Посівні площі сої досягнули свого найвищого значення протягом 2015-17 років (приблизно 2 млн га), і на той час виглядало так, що збільшення посівних площ сої в Україні (мінімум до 2,5-3 млн га) буде продовжуватись.

Але насправді сталося зовсім по іншому. Починаючи з 2017 року та до 2021 року посівні площі сої в Україні невпинно скорочувались, досягнувши рівня в 1,3 млн га.

На нашу думку, до цієї ситуації призвів цілий комплекс факторів – як на внутрішньому так і зовнішньому ринках.

### УКРАЇНСЬКА СОЯ ВИРОБНИЦТВО, ЕКСПОРТ, ПЕРЕРОБКА, МЛН Т



Паралельно зі змінами на внутрішньому ринку, важливі події відбувалися на глобальному ринку сої. В першу чергу – це торгівельна війна між США та Китаєм. В 2018 році, у відповідь на американські санкції, в Китаї вве-

ли 25% мито на імпорт сої з США. Відповідно, якщо в попередні сезони США експортувала до Китаю більше 30 млн тон сої на рік, після введення мита поставки впали майже до нуля.



На ринку Китаю американська соя була заміщена зростанням поставок з Бразилії, а США перенаправила свою сою на інші ринки, демпінгуючи та створюючи таким чином конкуренцію іншим країнам-виробникам, в тому числі Україні.

Відповідно, українські експортні ціни на сою та соєвий шрот протягом 2018 року суттєво зменшились (падіння становило більше 20% при відносно стабільній собівартості вирощування). Рентабельність виробництва сої почала суттєво втрачати порівняно з рентабельністю вирощування інших основних культур – в першу чергу соняшнику та кукурудзи. Таким чином, українські фермери (особливо малі та середні – через особливості відшкодування ПДВ при експорті) почали поступово зменшувати посівні площі сої.

В сезоні 2018/19 при скороченні площ, за рахунок рекордної на той час врожайності (2,6 т/га), загальний врожай (майже 4,5 млн тон)

перевищив показник попереднього сезону (що призвело до того, що запаси сої на кінець сезону 2018/19 – більше 400 тис. тон – були найвищими за останні роки).

В подальшому ж виробництво тільки скорочувалось, досягнувши позначки в 2,8 млн тон в 2020/21 маркетинговому році, що було найменшим значенням, починаючи з 2013 року.

В сезоні 2021/22 при стабільних посівних площах (близько 1,3 млн га) за рахунок нового рекорду врожайності (2,64 т/га) виробництво сої збільшилось (до 3,5 млн тон), а оскільки в 2020 році було відновлено режим безперешкодного відшкодування ПДВ для посередників – експортерів, а також відновився попит та покращилася ситуація на світовому ринку, можна було очікувати на подальше зростання виробництва.

Новим та найбільшим для українських фермерів випробуванням стало повномасштабне російське вторгнення в лютому 2022 року.

---

## ПЕРЕРОБКА СОЇ В УКРАЇНІ

Вже в 2018 році загальні потужності з переробки сої в Україні оцінювались в 5,5-6 млн тон. При врожаї в 3-4 млн тон та значному експорті сої не дивно, що протягом останніх років до російського повномасштабного вторгнення 2022 року, конкуренція серед переробників була високою, що негативно впливало на прибутковість переробки.

До конкуренції між переробниками додаються проблеми з експортом продукції переробки – соєвої олії та шроту. Соева олія майже на 100% експортується, основні покупці – Ки-

тай та ЄС, і попит на цю продукцію завжди був досить непоганим.

З соєвим шротом ситуація складніша. Внутрішній попит на шрот складає від 300 до 400 тис. тон на рік, виробництво коливалось в проміжку 700 тис. тон – 1.1 млн тон, надлишок – експортується. В різні часи основними країнами-імпортерами українського шроту були Білорусь, ЄС, Туреччина, але загалом не можна сказати, що експорт був дуже розвиненим, Україна є лише фрагментарним постачальником.

Ця нерозвиненість експорту грає проти українських переробників сої, яким поки що досить важко конкурувати з переробниками інших країн (особливо таких гігантів, як США, Аргентина чи Бразилія).

Одна з важливих задач, яка стосується як розвитку експорту сої, так і шроту, - визначитися, чи Україна більше зацікавлена у вирощуванні ГМО сортів сої (з потенційною

орієнтацією на Китай, але там доведеться витримувати жорстку конкуренцію з бразильцями), чи не-ГМО (в цьому випадку можна вести розмову про розвиток та значне збільшення експорту сої до ЄС).

Частки українських компаній-найбільших переробників сої протягом останніх років наведені в таблиці нижче:

Компанія	2019	2020	2021	2022
МХП	16%	17%	20%	22%
Астарта	14%	17%	13%	19%
<b>АдампольСоя (група АТК)</b>	<b>12%</b>	<b>9%</b>	<b>11%</b>	<b>14%</b>
Віктор і Ко*	14%	15%	10%	7%
Фалькон-Агро**	2%	6%	9%	7%
Пологівський МЕЗ	9%	4%	9%	-

\*-група Королівський Смак

\*\*-завод Протеїн Продакшн

**Починаючи з 24 лютого 2022 року, як і вся промисловість країни, олійно-жирова галузь перейшла на роботу в умовах військового стану.**

### Характерним для цього періоду стало:

Повна зупинка промислових підприємств, зокрема олійнодобувних та олійно-жирових в зонах бойових дій та на тимчасово окупованих територіях.

Заблокування портів Чорного та Азовського морів призвело до зупинки експорту олії соєвої, соняшникової та шроту, як наслідок для галузі, що є експортно орієнтованою, до зупинки підприємств в інших регіонах України.

Український аграрний сектор, через блоку-

вання портів, був вимушений у найкоротші терміни формувати нові логістичні ланцюги, вести пошуки альтернативних ринків збуту, та адаптуватись до нових умов.

Переорієнтація експорту на перевезення іншими видами транспорту, зокрема залізничним транспортом значно змінила географію експорту. У березні- серпні 2022 року основними країнами-імпортерами стали країни ЄС – понад **60%** в цілому.

Відновлення та нарощування поставок експорту відбулось за рахунок зростання перевезень залізничним транспортом через країни ЄС, зокрема Польщі та Балтії з подальшою поставкою через морські порти даних країн



до інших країн світу. Це надало можливість Україні дещо збільшити переробку насіння сої, соняшнику та відповідно виробництво та експорт олії та шроту.

Незважаючи на окупацію частини території України та повномасштабні бойові дії, в 2022 році українські аграрії збільшили посівні площі сої – з **1,3 млн га** в попередньому році до **1,54 млн га** (частково – через той же дефіцит азотних добрив).

Основна частина збільшення припадала на Хмельницьку, Житомирську, Черкаську та Вінницьку області.

Відповідно, хороший врожай сприяв збільшенню пропозиції сої в Україні, активній

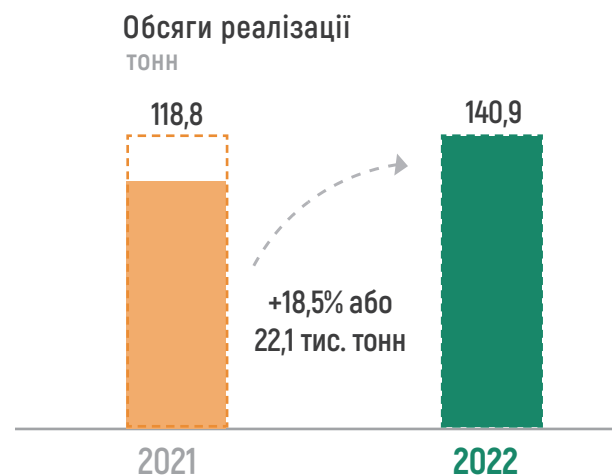
переробці та експорту. Незважаючи на повномасштабне вторгнення в (календарному) 2022 році експорт сої становив **2 млн тонн**, що майже в два рази перевищило показник 2021 року. Експорт соєвого шроту продемонстрував незначне зниження – з **471 тис. тонн** до **414 тис. тонн**, соєвої олії – залишився майже незмінним (**237 тис. тонн** та **241 тис. тонн** відповідно).

На початку 2023 року експорт сої та продуктів її переробки залишався активним, значно перевищуючи минулорічні показники. Таким чином, з початку сезону 2022/23 та по кінець червня Україна експортувала **3 млн тонн** сої, за весь сезон 2021/22 – лише **1,4 млн тонн**.

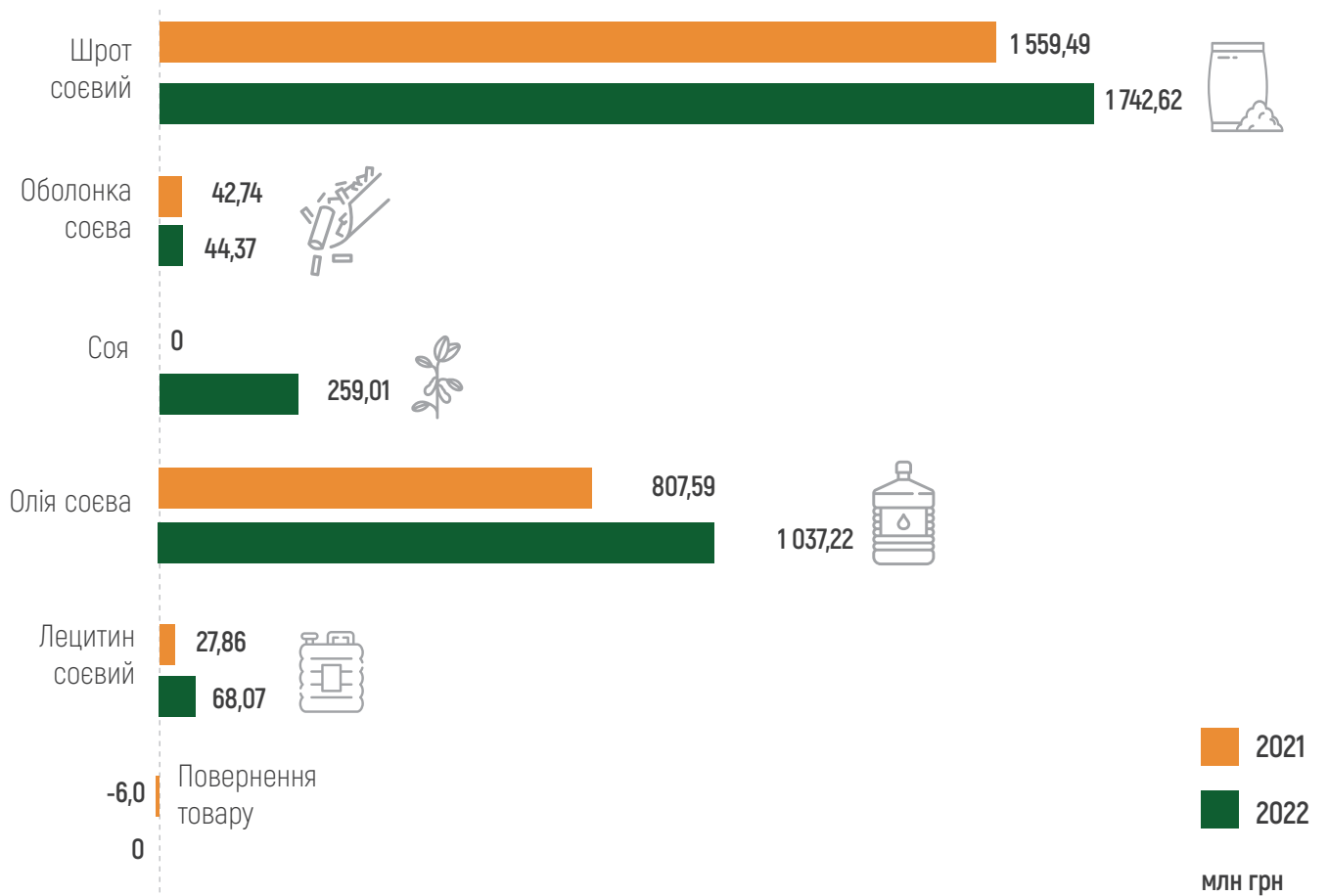
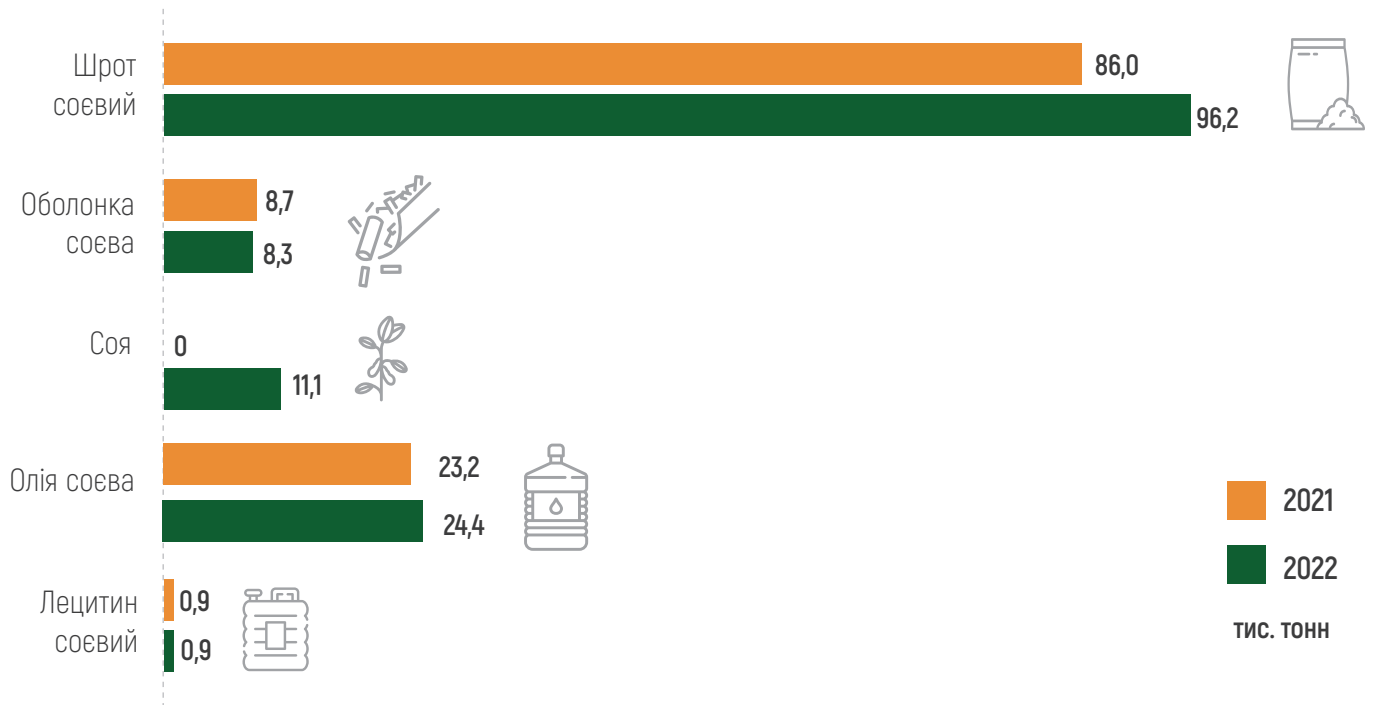


## ● ПРОДАЖІ ПРОДУКЦІЇ ТА ТОВАРІВ

У 2022 році Компанія реалізувала продукції та товарів на **22 тис. тонн** більше (або на **18,5%**), ніж у 2021 році. Оскільки більшу частину продукції переробки сої Компанія експортує, тому підвищення курсу гривні сприяло збільшенню доходу від реалізації на **719,6 млн грн** або на **29,6%** порівняно з минулим роком.



## Структура та динаміка реалізації продукції та товарів





## ГЕОГРАФІЧНА СТРУКТУРА ПРОДАЖІВ ПРОДУКЦІЇ ТА ТОВАРІВ

Реалізація продукції Компанії переважно орієнтована на зовнішній ринок.



**25%** внутрішній ринок

**75%** експорт



### ШРОТ СОЄВИЙ КОРМОВИЙ



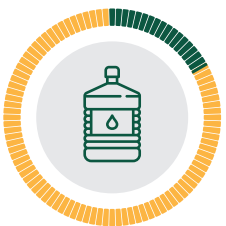
**68,28%**

+11,86%

+11,74%

У 2022 році обсяги реалізації шроту від загального обсягу продажу продукції та товарів склали **68,28%**. Обсяги реалізації шроту в порівнянні з 2021 роком зросли на **11,86%**. Дохід від реалізації в 2022 році в порівнянні з 2021 роком зріс на **183,13 млн грн**, або на **11,74%**.

### ОЛІЯ СОЄВА НЕРАФІНОВАНА, ВИЩОГО ҐАТУНКУ



**17,32%**

+5,17%

+28,43%

У 2022 році обсяги реалізації соєвої олії від загального обсягу продажу продукції та товарів склали **17,32%**. Обсяги реалізації олії в порівнянні з 2021 роком зросли на **5,17%**. Дохід від реалізації в 2022 році в порівнянні з 2021 роком зріс на **229,63 млн грн**, або на **28,43%**.

### ОБОЛОНКА СОЄВА ГРАНУЛЬОВАНА



**5,9%**

-4,6%

3,8%

У 2022 році обсяги реалізації оболонки соєвої від загального обсягу продажу продукції склали **5,9%**. Обсяги реалізації оболонки в порівнянні з 2021 роком скоротились на **4,6%**. Однак, дохід від реалізації в 2022 році в порівнянні з 2021 роком збільшився на **1,63 млн грн**, або на **3,8%**.

### ЛЕЦИТИН СОЄВИЙ

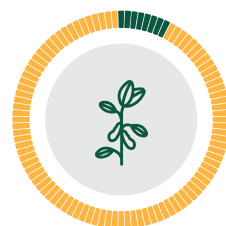


**0,64%**

+144,3%

У 2022 році обсяги реалізації лецитину соєвого від загального обсягу продажу продукції склали **0,64%**. Обсяги реалізації лецитину в порівнянні з 2021 роком не змінилися. Підвищення цін на продукцію переробки, пояснює підвищення доходу від реалізації в 2022 році в порівнянні з 2021 роком на **40,21 млн грн**, або на **144,3%**.

### СОЯ



**7,88%**

+259,01 млн грн

У 2022 році обсяги реалізації сої від загального обсягу продажу продукції склали **7,88%**. Дохід від реалізації у 2022 році склав **259,01 млн грн**. У 2021 році соя не реалізовувалась.

## ● ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

Окрім реалізації товарів, Компанією також було надано послуг на загальну суму **79,3 млн грн**, що на **18,3 млн грн** (або на **18,75%**) менше за аналогічний показник 2021 року.

### СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ



### ВИГОТОВЛЕННЯ З ДАВАЛЬНИЦЬКОЇ СИРОВИНИ

В порівнянні з 2021 роком в 2022 році послуги з переробки давальницької сировини збільшились в об'ємі. У 2022 році надання послуг виготовлення продукції з давальницької сировини склало **45 млн грн**. Послуги було надано ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «РАДОМИШЛЬСЬКЕ ОВОЧЕВЕ ПІДПРИЄМСТВО», ТОВ «ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ».

### ЗБЕРІГАННЯ ТА СУШІННЯ ЗЕРНА

У 2022 році надання послуг зберігання та сушіння зерна склало **33,4 млн грн**. В порівнянні з 2021 роком обсяги реалізації за даною групою зменшились на **25,6 млн грн**, або на **43,4%**.





## ● ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

### РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Загалом, протягом 2021 – 2022 років Компанія демонструвала позитивні значення валової рентабельності – за підсумками 2022 року даний показник склав **18,1%**, що на **12,7** відсоткових пунктів більше порівняно з попереднім роком. Валовий прибуток за 2022

рік порівняно з 2021 роком збільшився на **447 407 тис. грн** внаслідок зменшення ціни на закупівлю сої та зростанням курсу гривні, оскільки більшу частину продукції переробки сої Компанія експортує.

### ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, ТИС. ГРН

Основні показники звіту про фінансові результати	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 230 625	2 529 390
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 647 139)	(2 393 311)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>583 486</b>	<b>136 079</b>
Валова рентабельність	18,1%	5,4%
Інші операційні доходи	206 896	28 349
Адміністративні витрати	(37 940)	(33 447)
Витрати на збут	(67 242)	(43 142)
Інші операційні витрати	(84 451)	(55 478)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>	<b>600 749</b>	<b>32 361</b>
Інші фінансові доходи	753	21 729
Фінансові витрати	(442 801)	(171 337)
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>158 701</b>	<b>(117 247)</b>
<b>Чиста рентабельність діяльності</b>	<b>4,9%</b>	-

#### У 2022 році спостерігаються зміни в складі операційних витрат та доходів, зокрема:

**1) інші операційні доходи** – збільшились на **178 547 тис. грн**, через дохід від операційної курсової різниці;

**2) адміністративні витрати** – збільшились на **4 493 тис. грн** в основному за рахунок збільшення витрат на оплату праці адміністративного персоналу;

**3) витрати на збут** – збільшились на **24 100 тис. грн** переважно за рахунок збільшення витрат на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги на **27 743 тис. грн**;

**4) фінансові витрати** – збільшились на **271 464 тис. грн** в основному за рахунок витрат на курсові різниці, збільшення тіла кредиту та підвищення відсотків за

кредитами. Підвищення облікової ставки Національним банком України зумовило підвищення річної процентної ставки за користування фінансовими кредитами до **25%**, і як наслідок призвело до збільшення фінансових витрат Товариства.

Однак, варто відзначити, що у 2022 році, за даними фінансової звітності спостерігається

позитивна динаміка діяльності Підприємства. Товариство демонструє позитивне значення валової рентабельності, прибуток у 2022 р. складає **158 701 тис. грн.** Підприємство вживає всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків воєнного стану, що можуть вплинути на діяльність Товариства.

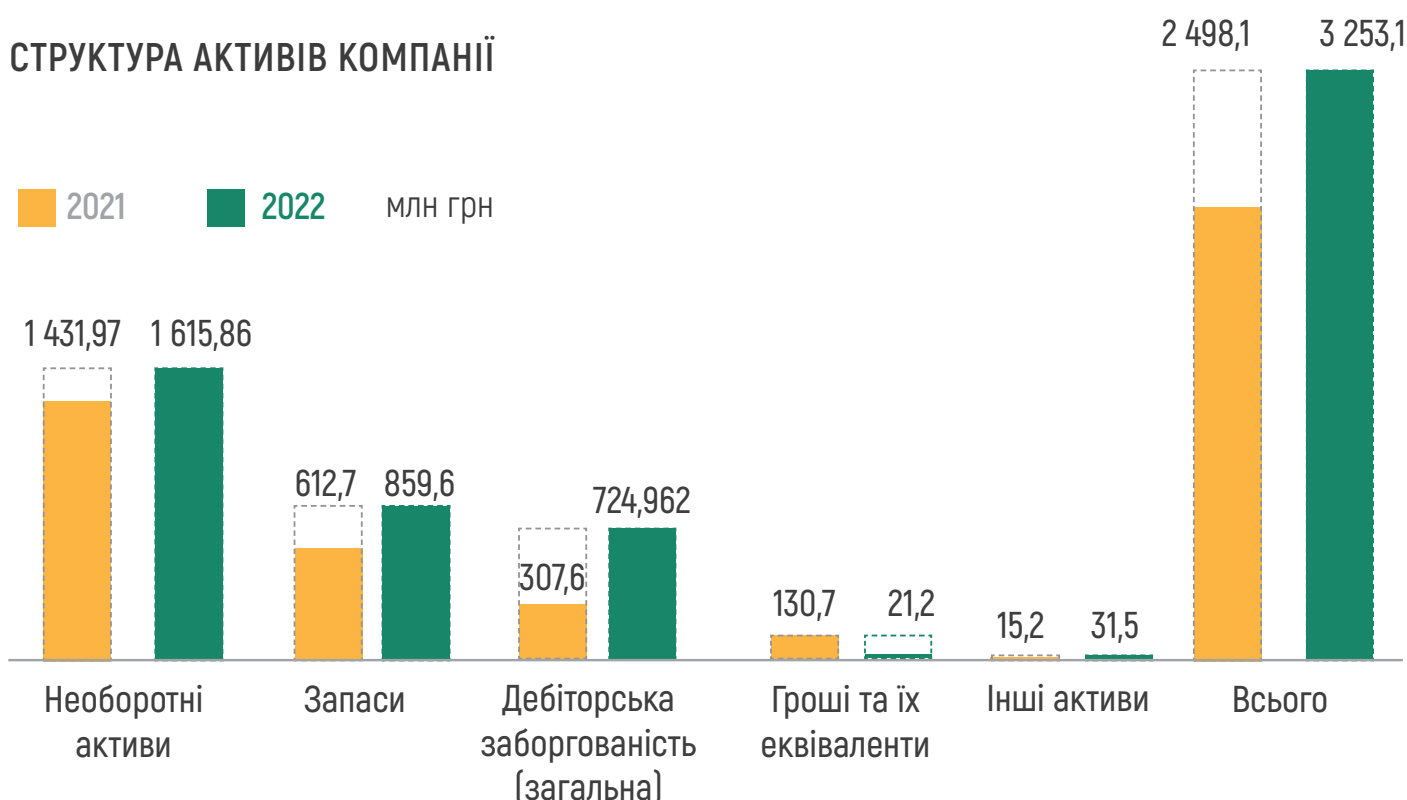
## ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на кінець 2022 року вартість активів Компанії склала **3 253,11 млн грн** – на **30,22%** більше, ніж роком раніше.

Основними причинами збільшення вартості активів стали:

- Доукомплектуванням технологічної лінії для переробки насіння соняшнику та будівництво додаткових потужностей для зберігання насіння.
- Збільшення залишків по запасам.

## СТРУКТУРА АКТИВІВ КОМПАНІЇ



В структурі активів Компанії на 31.12.2022 значну їх частину становлять основні засоби (**49,6%**), запаси (**26,4%**) та дебіторська заборгованість (**22,3%**).

Загальна дебіторська заборгованість за 2022 рік в порівнянні з 2021 роком зросла на **417,36 млн грн.** Запаси зросли на **246,9 млн грн.**



## СТРУКТУРА КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ КОМПАНІЇ

млн грн

	2021	2022
Власний капітал	(370, 1)	(211,4)
Довгострокові зобов'язання	1 265,9	391,9
Поточні зобов'язання	1 602,3	3 072,6
<b>Всього</b>	<b>2 498,1</b>	<b>3 253,1</b>

В структурі капіталу та зобов'язань Компанії на кінець 2022 року поточні зобов'язання займають найбільшу частку. Поточні зобов'язання Компанії в 2022 році в порівнянні з 2021 роком зросли на **1 470,3 млн грн** або на **91,8%** в основному через зростання короткострокових кредитів. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги збільшилась на **256,4 тис. грн**.

Сума власного капіталу Компанії зменшилась,

за рахунок збільшення поточних зобов'язань в 2022 році.

Довгострокові зобов'язання представлені, переважно, кредитами, отриманими від фінансових компаній, станом на 31.12.2022 залишок заборгованості становить **387,3 млн грн**. Цільове призначення кредитів – покриття дефіциту обігових коштів на будівництво та розвиток заводу.

Індикатори ліквідності	31.12.2021	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,079	0,007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,285	0,253
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,684	0,533

**КОЕФІЦІЄНТ АБСОЛЮТНОЇ ЛІКВІДНОСТІ**

Станом на 31.12.2022 року Компанія може негайно погасити **лише 7 %** кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2021 р. – лише **7,9%**).

**КОЕФІЦІЄНТ ШВИДКОЇ ЛІКВІДНОСТІ**

Станом на 31.12.2022 року Компанія може по-

гасити **25,3%** кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2021 р. – **28,5%**), що свідчить про зменшення ліквідності в порівнянні з 2020 роком. Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

## КОЕФІЦІЄНТ ПОТОЧНОЇ ЛІКВІДНОСТІ

Станом на 31.12.2022 року Компанія має кошти для погашення **53,3%** своїх поточних зобов'язань (**68,4%** станом на 31.12.2021 р.). Показник має позитивну тенденцію до зростання.

Загалом, фінансові показники за резуль-

татами 2022 року свідчать про недостатню фінансову стійкість Компанії. Однак, враховуючи позитивну динаміку деяких показників, Компанія приймаючи ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів покриває певний рівень дефіциту ліквідності.





# 04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



## ● СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ

Органами управління підприємства є **Загальні збори учасників** (вищий орган керівництва) та **Директор** (виконавчий орган).

### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

### ДИРЕКТОР



Вищий орган керівництва

Виконавчий орган



### ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
  - внесення змін до статуту, зміна розміру статутного капіталу Компанії;
  - вирішення питання створення інших органів Компанії;
  - виключення учасника із Компанії;
  - визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Компанії;
  - прийняття рішення про придбання Компанією частки учасника;
  - затвердження результатів діяльності за рік або інший період;
  - розподіл чистого прибутку, прийняття рішення про виплату дивідендів;
  - прийняття рішень про реорганізацію, затвердження порядку ліквідації Компанії;
  - прийняття інших рішень, віднесених законодавством до компетенції загальних зборів.
- розробка поточних планів діяльності Компанії;
  - затверджує щорічний кошторис, штатний розклад і посадові оклади співробітників, встановлює показники, розмір та строки їх преміювання;
  - затверджує ціни на продукцію і тарифи на послуги;
  - затверджує нормативні акти, що визначають відносини між підрозділами Компанії;
  - прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням із Загальними зборами Учасників;
  - подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу Компанії;
  - забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників Компанії;
  - приймає рішення з особливо важливих питань з господарської діяльності Компанії за погодженням Загальних зборів Учасників;
  - самостійне укладання будь-яких угод та інших юридичних актів;
  - розпорядження майном Компанії в межах, що визначені Загальними зборами Учасників;
  - здійснення інших дій, спрямованих на досягнення цілей Компанії в межах його компетенції. Директор відповідає за заподіяну ним Компанії шкоду відповідно до законодавства України.



## КЕРІВНИЦТВО



### ТЕТЕРЧУК МАКСИМ АНАТОЛІЙОВИЧ

Директор

#### Освіта

Новочорторийський державний аграрний технікум,  
ветеринарна медицина

Національний аграрний університет (НУБіП), ветеринарна медицина

#### Попередній досвід

**2011-2013 рр.** – ТОВ «ВЗтФ «Євро», заступник директора

**2013-2013 рр.** – ТОВ «Ланівці Інвест», заступник директора

**2013-2018 рр.** – ТОВ «Панда», директор

**з 2018 рр.** – ТОВ «Елеватор Буд Інвест», директор



### ГЛІНСЬКА ТЕТЯНА АНТОНІВНА

Головний бухгалтер

#### Освіта

Вінницький технікум м'ясної та молочної продукції, бухгалтерський облік  
Український заочний економічний інститут, бухгалтерський облік

#### Попередній досвід

**1991-2000 рр.** – Колгосп ім. Чкалова, бухгалтер

**2000-2005 рр.** – СТОВ «Хлібороб», бухгалтер

**2005-2006 рр.** – ЗАТ «Печанівський комбінат Хлібопродуктів», бухгалтер

**2006-2010 рр.** – ТОВ «А.Т.К.», бухгалтер

**з 2010 р.** – ТОВ «Елеватор Буд Інвест»



# 05 СТАЛИЙ РОЗВИТОК





## ● СТАЛИЙ РОЗВИТОК

Компанія інвестує в економіку села Адам-піль. Оскільки завод AdamPolSoya™ знаходиться в глибинці, він залучає інвестиції в село і район та сприяє розвитку інфраструктури, створює робочі місця поруч з будинком і сплачує значні суми в якості податку в бюджет села.

Завдяки заводу з'явилися нові робочі місця. Більшість працівників компанії є місцевими мешканцями сільських громад. Ми виплачуємо своїм співробітникам гідну заробітну

плату та забезпечуємо соціальними гарантіями, що дає можливість підтримувати наших людей та їхні сім'ї.

Побудовано та введено в експлуатацію сучасну їдальню на 50 місць з перспективою розширення.

Компанією передбачені сприятливі умови для праці та відпочинку персоналу. Охорона праці, безпечні та комфортні умови – обов'язкові складові нашої соціальної політики.



## КАДРОВА ПОЛІТИКА

Здійснюючи кадрову політику, Компанія дотримується всіх вимог чинного законодавства. Компанія забезпечує гендерну рівність, створюючи належні умови, що забезпечують рівні можливості для розвитку як чоловіків, так і жінок.

**Компанія застосовуються рівні можливості працевлаштування, а саме:**

- рівні права чоловіків та жінок при працевлаштуванні;
- працевлаштування осіб передпенсійного віку;
- працевлаштування осіб з інвалідністю відповідно вимог довідок МСЕК та реабілітаційних карт.

**З метою забезпечення однакового дотримання прав людини Компанією проводиться:**

- обробка персональних даних претендентів та працівників після одержання згоди на обробку;
- рівні права для працевлаштування, тобто без урахування належності до раси, національності, релігії, політичних переконань;
- безпечні та здорові умови праці;
- надається право на відпочинок;
- заробітна плата, не нижча від визначеної законом;
- своєчасне одержання винагороди за працю.

## ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ КАДРОВОЇ ПОЛІТИКИ КОМПАНІЇ



### Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

### Соціальна політика

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантій по відношенню до співробітників



### Дотримання умов праці

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

### Система навчання персоналу

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



## ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

Компанія орендує екологічно чисту котельню, яка працює практично на будь-якому біопаливі, в основному на соломі, гранулах паливних рослинного походження, лушпинні соняшника.

Екологічна політика Компанії спрямована на раціональне використання природних ресурсів та охорону навколишнього середовища. В Компанії діють відповідні виробничі стандарти, що забезпечують раціональне та ощадливе використання водних ресурсів: замкнуті цикли водозабезпечення виробництв з рециркуляційними системами, відповідна модернізація обладнання.

Так як Компанія спеціалізується на переробці рослинної олійної сировини, переважна кількість викидів утворюється при пересипанні та обробці даної сировини. Найбільш потужним джерелом викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря є орендована Компанією котельня. На котельні встановлено два котли на соломі та лушпинні соняшниковому. Таким чином використання біопалива дозволяє знизити викиди парникових газів, зокрема двоокису вуглецю.

За викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря підприємство здійснює компенсаційні заходи у вигляді сплати екологічного податку.

Окрім біопалива для потреб Компанії використовуються такі енергетичні ресурси, як електроенергія та газ, постачання яких забезпечують відповідні енергетичні компанії.

### Основні принципи екологічної політики

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





# 06 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ



## • УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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



### БІЗНЕС РИЗИКИ

- Волатильність цін на світових ринках
- Забезпечення транспортом для перевезення товарів
- Ризик переривання процесу
- Недостатній рівень компетентності персоналу
- Ризик геополітичного середовища



### ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

- Коливання кредитних ставок та рівня інфляції
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик



### ПРАВОВІ РИЗИКИ

- Порушення вимог законодавства



### РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

## УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ



### ВОЛАТИЛЬНІСТЬ ЦІН НА СВІТОВИХ РИНКАХ

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



### ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТРАНСПОРТОМ ДЛЯ ПЕРЕВЕЗЕННЯ ТОВАРІВ

Доставку товарів Компанії до покупців здійснює залізничний перевізник, якість послуг якого підтверджена сертифікатом «GMP+B4. Транспорт». Залучення послуг надійного перевізника дозволяє зменшити ризики зриву термінів перевезення вантажів.



### РИЗИК ПЕРЕРИВАННЯ ПРОЦЕСУ

Безперебійний процес заводу напряду залежить від стабільності роботи обладнання, а також пропозиції на ринку сої (що слугує сировиною для продукції Компанії), що напряду може залежати від погодних та інших умов. Тому, Компанія має чіткий план дій на випадок зупинки заводу з технічних причин, а також постійно здійснює моніторинг ринкових показників. Крім того, за несприятливих умов Компанія отримує додатковий дохід за рахунок послуг елеватора.



### НЕДОСТАТНІЙ РІВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТІ ПЕРСОНАЛУ

Підтримуючи репутацію відповідального роботодавця, а також з метою



відповідності кваліфікації співробітників високим ринковим вимогам, керівництво Компанії забезпечує умови для підвищення кваліфікації персоналу, а також застосовує сучасні методи мотивації.



### РИЗИК ГЕОПОЛІТИЧНОГО СЕРЕДОВИЩА

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

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призведе

ла 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 ПРАВОВИМИ РИЗИКАМИ



### ПОРУШЕННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА

Законодавчі та правові зміни можуть прямо впливати на діяльність Компанії. З метою забезпечення комплаєнсу та

ефективного реагування на зміни в законодавчому та правовому полі Компанія на постійній основі здійснює контроль дотримання чинних вимог законодавства та внутрішніх регламентуючих документів.

## УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



### КОЛИВАННЯ КРЕДИТНИХ СТАВОК РІВНЯ ІНФЛЯЦІЇ

На вартість фінансових інструментів Компанії суттєво впливає зміна кредитних ставок. Також, зважаючи на значні обсяги експортної діяльності, важливим є коливання курсу гривні. З метою мінімізації даних ризиків, Компанія співпрацює з банками та фінансовими установами лише на внутрішньому ринку, оформлює довгострокові кредити переважно у гривні.



### 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.

## УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ



### НАНЕСЕННЯ ШКОДИ КОРПОРАТИВНІЙ РЕПУТАЦІЇ

Компанія має репутацію надійного постачальника високоякісних продуктів переробки сої, що

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





# 07 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



**Crowe Erfolg Ukraine LLC**

вул. Редутна 8

Київ 01015, Україна

Тел.: +38 095 739 74 95

www.crowe.com/ua/croweaa

## ● ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»** (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### Основа для думки

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.

#### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в



Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Товариство продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Товариства не мають наміру призупиняти чи ліквідувати її діяльність 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, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### Визнання доходу

Визнання доходу було визначено нами як ключове питання аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності та важливим показником оцінки діяльності Товариства

Ми проаналізували облікову політику Товариства щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Ми проаналізували умови договорів на предмет переходу контролю над готовою продукцією та товарами та на вибірковій основі порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних від-

хилень. Ми проаналізували розкриття інформації щодо доходів у фінансовій звітності.

Наші тестування не виявили суттєвої невідповідності.

### Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжна-

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

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

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



невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрун-

товано 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.

## ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ 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:** 01015, м. Київ, вул. Редутна, 8

**Інформація про включення до Реєстру:**

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

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

## ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ АУДИТОРА

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами Учасників 13 грудня 2022 року.

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

## ПІДТВЕРДЖЕННЯ І ЗАПЕВНЕННЯ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИКОНАННЯМ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому

Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з додатковим звітом власникам та управлінському персоналу, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті



їх управлінських рішень в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Садовський Олег Володимирович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101329).

**За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»**

Керівник з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'

С



Воробієнко А.Є.

в аудиторської діяльності: 100265

Ключовий партнер з аудиту

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

Садовський О.В.

м. Київ, 27 липня 2023 року

## ● ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Для підготовки і затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022

Керівництво Компанії **ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»** несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022, у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності, керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- проведення відповідної оцінки та розрахунків;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття всіх відносин та опера-

цій між пов'язаними сторонами у фінансовій звітності;

- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття належних заходів в межах своєї компетенції для забезпечення захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 25 травня 2023 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна



## • ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітка	2022	2021
Виручка	6	3 230 625	2 529 390
Собівартість реалізації	7	(2 647 139)	(2 393 311)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>583 486</b>	<b>136 079</b>
Витрати на збут	8	(67 242)	(43 142)
Адміністративні витрати	9	(37 940)	(33 447)
Інші операційні доходи (витрати)	10	122 445	(27 129)
<b>Прибуток від реалізації</b>		<b>600 749</b>	<b>32 361</b>
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	(442 048)	(149 608)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>158 701</b>	<b>(117 247)</b>
<b>Прибуток за рік</b>		<b>158 701</b>	<b>(117 247)</b>
<b>Разом сукупний дохід/ (збиток) після оподаткування</b>		<b>158 701</b>	<b>(117 247)</b>

Керівник

Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Глінська Тетяна Антонівна



## ● ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітка	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	13	1 584 274	1 390 950	1 118 518
Нематеріальні активи	14	2 682	2 311	2 546
Атків у формі права користування	15	9 995	15 992	3 531
Інші довгострокова заборгованість	17	12 456	-	-
Передплати за основні засоби		6 453	22 716	4 629
		<b>1 615 860</b>	<b>1 431 969</b>	<b>1 129 224</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	16	859 618	612 664	362 646
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	727 525	294 961	272 330
Переплата з податку на прибуток		2	2	2
Передоплати		28 927	27 785	46 348
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	21 182	130 692	171 973
		<b>1 637 254</b>	<b>1 066 104</b>	<b>853 299</b>
<b>Усього активів</b>		<b>3 253 114</b>	<b>2 498 073</b>	<b>1 982 523</b>



	Примітка	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	19	300	300	300
Нерозподілений прибуток		(211 738)	(370 439)	(253 192)
<b>Всього капітал</b>		<b>(211 438)</b>	<b>(370 139)</b>	<b>(252 892)</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	387 330	1 255 120	862 956
Зобов'язання з оренди	15	4 594	10 842	-
		<b>391 924</b>	<b>1 265 962</b>	<b>862 956</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	637 300	805 672	777 217
Аванси отримані		162 669	202 101	27 900
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	2 266 411	588 923	563 811
Зобов'язання з оренди	15	6 248	5 554	3 531
		<b>3 072 628</b>	<b>1 602 250</b>	<b>1 372 459</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>3 464 552</b>	<b>2 868 212</b>	<b>2 235 415</b>
<b>Всього капіталу та зобов'язань</b>		<b>3 253 114</b>	<b>2 498 073</b>	<b>1 982 523</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна

## ● ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2022	2021
<b>ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3 847 255	3 284 540
Повернення податків і зборів		177 784	268 728
Цільового фінансування		424	105
Надходження авансів від покупців і замовників		151 180	-
Надходження від повернення авансів		3 182	1 004
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1 138	197
Інші надходження		20 317	3 484
Витрати на придбання товарів та послуг		(4 017 473)	(3 683 909)
Витрати на оплату праці		(30 619)	(28 197)
Витрати на соціальні заходи		(8 315)	(7 596)
Витрати на податки та збори		(8 857)	(60 363)
Витрачання на оплату авансів		(29 999)	-
Витрати на повернення авансів		(7 312)	(460)
Відсотки сплачені		(202 469)	(272 584)
Інші витрати		(21 282)	(29 096)
<b>Чистий рух грошові кошти від операційної діяльності</b>		<b>(125 046)</b>	<b>(524 147)</b>



	Примітки	2022	2021
<b>ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
Придбання основних засобів		(123 388)	(234 493)
Витрачання на надання позик		(29 738)	-
Надходження від погашення позик		2 620	-
Чистий рух грошові кошти від інвестиційної діяльності		(150 506)	(234 493)
<b>Фінансова діяльність</b>			
Отримання позики		2 577 493	2 442 170
Погашення позик		(2 423 490)	(1 724 973)
Погашення зобов'язань за договорами оренди		(5 554)	(4 627)
<b>Чистий рух грошові кошти від фінансової діяльності</b>		<b>148 449</b>	<b>712 570</b>
<b>Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>(127 103)</b>	<b>(46 070)</b>
Вплив від зміни валютних курсів		17 593	4 789
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 Січня	17	130 692	171 973
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 Грудня</b>		<b>21 182</b>	<b>130 692</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна

## • ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
<b>СТАНОМ НА 01 СІЧНЯ 2021</b>	300	(253 192)	(252 892)
Прибуток за період	-	(117 247)	(117 247)
<b>Всього сукупного доходу</b>	-	(117 247)	(117 247)
<b>Станом на 31 Грудня 2021</b>	300	(370 439)	(370 139)
Прибуток за період	-	158 701	158 701
<b>Всього сукупного доходу</b>	-	158 701	158 701
<b>Станом на 31 Грудня 2022</b>	300	(211 738)	(211 438)

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна



## ● ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. ОРГАНІЗАЦІЯ І ДІЯЛЬНІСТЬ

#### 1.1. Корпоративна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 36423915) зареєстровано 16.04.2009 року.

Місцезнаходження юридичної особи: 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, будинок 18/7, офіс 505.

ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» з моменту реєстрації та до липня 2018 року являв собою елеваторний комплекс, розташований у с. Адампіль, Хмельницької області, який знаходився в орендному користуванні ТОВ «КЛОВ».

Одночасно в період з квітня 2015 року по вересень 2018 року на території елеваторного комплексу будувався маслоекстракційний завод.

З вересня 2018 року відбувся запуск маслоекстракційного заводу під торговою маркою «AdamPolSoya», який спеціалізується на переробці сої українського походження. Впродовж 2021 року Компанія займалась виробництвом:

- Лецитину соєвого;
- Оболонки соєвої, гранульованої;
- Соєвої олії нерафінованої;
- Соєвого кормового шроту.

Завдяки сучасним, європейським технологіям завод працює в замкнутому циклі, що забезпечує безвідходне виробництво та мінімальний вплив на навколишнє середовище.

У власності Компанії є земельні ділянки для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та іншої промисловості, кадастровий номер: 6824480500:04:010:0161, опис об'єкта: Площа (га): 0.24; кадастровий номер: 6824480500:01:001:0023, опис об'єкта: Площа (га): 14.957 га та земельна ділянка для ведення особистого селянського господарства, кадастровий номер: 6824480500:01:001:0018, опис об'єкта: Площа (га): 0.018.

Основним видом діяльності Компанії за КВЕД-2010 є виробництво олії та тваринних жирів (10.41), як з власної сировини, так і з давальницької. Також Компанія надає послуги зі зберігання зерна, надає в оренду нерухоме майно та здійснює реалізацію товарів за договорами комісії як комісіонер.

Середня кількість працівників за 2022 рік – 185 осіб, за 2021 рік – 185 особи.

#### 1.2. Українське бізнес-середовище

21 лютого 2022 року російська федерація офіційно визнала дві українські сепаратистські області – Луганську та Донецьку та дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах.

Економічна система України зазнала значних матеріальних та людських втрат з початку військових дій на своїй території. Економіка та фінансова система країни продовжують працювати, не зважаючи на величезні виклики. Падіння ВВП України за

підсумками 2022 року оцінюється у **30,4%**. Прогнозна динаміка ВВП буде знаходитись переважно під дією чинників, що зумовлюють скорочення економічної активності (продовження військового протистояння, руйнація значної частини виробничої та транспортної інфраструктури, ускладнення логістичних зв'язків, зовнішня міграція значної частини населення). Пом'якшує негативні наслідки війни поступова адаптація економічних агентів до нових умов функціонування.

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

У грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила **26,6%**. Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. На початку російського вторгнення Національний банк відійшов від традиційних засад інфляційного таргетування та запровадив режим фіксації валютного курсу. У середині року для збалансування економіки НБУ одноразово скорегував курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс виконував роль запобіжника панічних настроїв. Повернення НБУ до активної процентної політики всередині року та підвищення облікової ставки до 25% разом із подальшим розширенням лінійки інструментів для підтримки заощаджень громадян додатково сприяли стабілізації очікувань та стримуванню інфляції.

## 2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія приймає Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ») як основу для підготовки своєї фінансової звітності, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». З цією метою Компанія підготувала початковий звіт про фінансовий стан на 1 січня 2021 року («дату переходу на МСФЗ») у відповідності

до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Дана фінансова звітність була складена у відповідності до вимог МСФЗ, чинними станом на 31 грудня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 року, Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО») України. Принципи та процедури бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ



відрізняються від загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з НП(с)БО. Відповідно, фінансова інформація станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та на 1 січня 2021 року, була підготовлена на основі облікових записів згідно з НП(с)БО України, та включає коригування, необхідні для того, щоб дана фінансова звітність була представлена у відповідності до принципів облікової політики, викладених в цій Примітці.

При складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2021 року відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до НП(с)БО. У наступній таблиці подані роз'яснення щодо впливу переходу з НП(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан Компанії.

	Станом на 31 грудня 2021	2021	Станом на 01 січня 2021
	Накопичений збиток	Всього сукупний збиток за рік	Накопичений збиток
<b>Накопичений збиток відповідно до НП(с)БО</b>	<b>(368 930)</b>	<b>(115 813)</b>	<b>(252 753)</b>
<u>Помилки у фінансовій звітності за національними стандартами:</u>			
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	364	-	-
<u>Коригування у зв'язку з застосуванням МСФЗ:</u>			
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(880)	(741)	(139)
Коригування пов'язані з орендою	(403)	(403)	-
Відображення витрат у відповідному періоді	(273)	(273)	-
Сукупний вплив інших коригувань	(17)	(17)	-
<b>Накопичений збиток відповідно до МСФЗ</b>	<b>(370 139)</b>	<b>(117 247)</b>	<b>(252 892)</b>

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО).

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю та деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно

до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

---

### 3. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК І ПРИПУЩЕНЬ

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 відрізнитися 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:

#### 3.1. 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 очі-

#### Безперервність діяльності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

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

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

### **3.2. Резерви на очікувані кредитні збитки по сумнівних боргах**

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 90 днів.

### **3.3. 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.

### **3.4. Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів для договорів оренди**

Компанія не може легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка залучення додаткових позикових коштів – це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучи-



ти на аналогічний термін і при подібних дій позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічної вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо

спостерігаються ставки відсутні або якщо спостерігаються ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як відсоткові ставки нових кредитів згідно даних Національного банку України), при їх наявності.

## 4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### 4.1. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Така вартість включає вартість заміни частин машин і устаткування, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому

були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в окремому звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизацію основних засобів обчислюють прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які відображають прогнозні строки корисної експлуатації активів, наступні:

Будівлі	5-30 років
Техніка та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	2-6 років
Меблі та офісне обладнання	1-5 років
Об'єкти незавершеного будівництва	Не амортизуються

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та метод амортизації розглядається в кінці кожного фінансового року. Вплив

будь-яких змін, що виникають від оцінок, здійснених в минулих періодах відображається як зміни облікових оцінок.

Капіталізовані витрати включають в себе основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які продовжують термін їх корисного використання або поліпшують здатність приносити дохід. Вартість ремонту та технічного обслуговування об'єктів основних засобів, які не відповідають вищевказаним критеріям капіталізації, відображаються у складі окремого звіту про сукупний дохід за період, у якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в окремому звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не підлягає амортизації. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони використовуються у господарській діяльності, на тій же основі, на якій амортизуються інші активи.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в окремому звіті про сукупний дохід.

## 4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються по первісній вартістю. Вартість нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесу, є їхньою справедливою вартістю на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуван-

ням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

## 4.4. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Коли існує ознака того, що актив може бути знецінений, очікувана вартість відшкодування оцінюється і, при знеціненні, актив негайно списується до суми його очікуваної вартості відшкодування, яка визначається як найбільша з двох: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж чи цінність від використання.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат є вартістю, яка отримується від продажу активу при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими сторонами, за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат на продаж активу. Цінність від використання являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків від використання активу та його вибуття в кінці строку корисного використання.

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. Для активу, який не генерує вхідні потоки грошових коштів, які в великій мірі є незалежними від потоків, які генеруються іншими активами, вартість відшкодування визначається для одиниці, генеруючої гроші, до якої належить актив.

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю. Балансова

вартість активу зменшується до його оціночної суми очікуваного відшкодування безпосередньо або з використанням рахунку резерву, сума такого збитку вноситься до звіту про сукупний дохід.

## 4.5. Запаси

Запаси враховуються по найменшій із двох величин: собівартості або по чистій ціні реалізації. Собівартість включає в себе витрати на придбання запасів, їх доставку до місця розташування та приведення в поточний стан. Запаси відображаються за методом "ФІФО".

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.

## 4.6. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

### 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.

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю



через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

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

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

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

Фінансові активи включають:

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

Фінансові зобов'язання включають:

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

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

## Фінансові активи

### Грошові кошти та їх еквіваленти

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

### Дебіторська заборгованість

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

вими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням первісної ефективною 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 три 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 меха-

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

## Фінансові зобов'язання

### Первісне визнання та оцінка

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

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

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

### Подальша оцінка

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

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

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток

або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, 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.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

### Кредити та позики

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

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

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

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



### **Припинення визнання**

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

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

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

## **4.7. Грошові кошти і короткострокові депозити**

Грошові кошти та короткострокові депозити в окремому звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках, в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення менше 90 днів.

## **4.8. Договори оренди**

Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протя-

гом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

### **Компанія як орендар**

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки для всіх видів оренди, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендне зобов'язання для здійснення лізингових платежів та активи з права користування, що представляють собою право користування базовими активами.

### **Актив з права користування**

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди. Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

### **Орендне зобов'язання**

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання ба-

зового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

### Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує виключення практичного характеру від визнання щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Компанії у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

## 4.9. Визнання доходу

Діяльність Компанії пов'язана з переробкою сої. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Компанія прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання виручки.

## Продаж продуктів переробки сої продукції та інших товарів

Виручка від продажу продуктів переробки сої визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продукції. Компанія визначає, чи існують в договорі інших зобов'язань, які являють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, доставка, зберігання, перевалка), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування.

## Значний компонент фінансування

Інколи, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

## Залишки за договором

### Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, то щодо

отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

### Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (таким чином настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

### Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором, в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

## 4.10. Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються в сумі, передбаченій до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країнах, в яких Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.



Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в окремому звіті про сукупний дохід. Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і по мірі необхідності створює резерви.

#### 4.11. Податок на додану вартість

За рік, що завершився 31 грудня 2021, ПДВ стягувався за трьома ставками: 20% та 14% (на сільськогосподарську продукцію) на українському внутрішньому ринку й імпорт товарів, робіт і послуг та 0% від експорту товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Податок на додану вартість (ПДВ), що відноситься до реалізації, підлягає сплаті податковим органам за найбільш ранньої з подій: (i) отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (ii) поставка товарів або послуг клієнтам. Вхідний ПДВ підлягає відшкодуванню шляхом заліку ПДВ від продажу після отримання рахунку-фактури. Податкові органи дозволяють сплату ПДВ на нетто основі. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, які не були сплачені на звітну дату, відображається в окремому звіті про фінансовий стан в розгорнутому вигляді і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Баланс дебіторської заборгованості з ПДВ може бути реалізований або шляхом відшко-

дування грошовими коштами з державного бюджету, або в урахування ПДВ, що підлягає сплаті при реалізації товарів, робіт, послуг. Менеджмент класифікує залишки заборгованості з ПДВ як поточні, або непоточні на основі очікувань від часу реалізації залишків.

#### 4.12. Умовні активи та зобов'язання

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

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

#### 4.13. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей окремої фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або чинити значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-якого зв'язку, який може бути визначений як операція між пов'язаними сторонами, необхідно брати до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

#### 4.14. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних

валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом на кінець звітного періоду. Різниці, що виникають при перерахуванні, відображаються у окремому звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, що відображаються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату первинної операції. Прибутки та збитки, отримані

при зміні обмінного курсу, відображаються в звіті про прибутки в статті "Інші операційні доходи / (витрати)". Курсові різниці, пов'язані з фінансовою діяльністю, відображаються в звіті про прибутки в статті "Фінансові доходи / (витрати)". різниці, пов'язані з фінансовою діяльністю, відображаються в звіті про прибутки в статті "Фінансові доходи / (витрати)".

Відповідні обмінні курси, представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 01 січня 2021	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2022	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2021
USD/UAH	36.57	27.28	28.27	32.34	27.29
EUR/UAH	38.95	30.92	34.74	33.98	32.31

## 5. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ СТАНДАРТІВ ТА РОЗ'ЯСНЕНЬ

### Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

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

Дані поправки замінюють посилання на

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

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

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу

такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

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

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

нула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

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

#### **Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу**

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна,



щоб усунути будь-яку розбіжності щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

### **МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності**

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

#### **МСФЗ 17 «Страхові контракти»**

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

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

#### **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»**

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання

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

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

#### **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»**

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

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються

ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

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

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

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомог-

ти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – «Зобов'язання з оренди в операціях з**

**продажу і зворотної оренди»**

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не

визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**6. ВИРУЧКА**

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня 2022 була наступна:

	2022	2021
Шрот соєвий	1 742 623	1 559 488
Олія соєва	1 037 222	807 594
Оболонка соєва	44 369	42 742
Лецитин соєвий	68 072	27 865
Соєа	259 009	-
Послуги із зберігання та сушіння зерна	33 404	59 039
Послуги переробки сої	45 037	38 078
Комісійна винагорода	889	535
Повернення товару	-	(5 951)
<b>Всього виручка</b>	<b>3 230 625</b>	<b>2 529 390</b>



## 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 була наступна:

	2022	2021
Сировина і матеріали	2 227 796	2 238 548
Послуги сторонніх організацій	20 268	9 057
Амортизація необоротних активів	107 931	92 933

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 була наступна (продовження):

	2022	2021
Витрати на паливо на електроенергію	55 532	73 457
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	35 685	34 081
Витрати на утримання необоротних активів та інші матеріальні витрати на обслуговування виробництва	99 152	8 796
Витрати на аналіз якості та сертифікацію продукції	24 264	20 590
Зміни залишків готової продукції та незавершеного виробництва	58 591	(101 217)
Витрати на оренду	17 736	16 588
Інші витрати	184	478
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>2 647 139</b>	<b>2 393 311</b>

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 була наступна:

	2022	2021
Шрот соєвий	1 683 353	1 631 934
Олія соєва	717 326	737 075
Оболонка соєва	12 346	16 839
Лецитин соєвий	15 678	7 709
Соєа	213 401	-
Собівартість послуг із зберігання та сушіння	2 120	3 676
Собівартість послуг з переробки	2 915	2 404
Собівартість повернутих товарів	-	(6 326)
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>2 647 139</b>	<b>2 393 311</b>

## 8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	2022	2021
Транспортні витрати	65 974	38 231
Аналіз та сертифікація продукції	771	699
Заробітна плата та супутні нарахування	276	230
Інші послуги третіх сторін	31	3 441
Матеріальні витрати	108	-
Митні послуги	69	522
Інші витрати	13	19
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>67 242</b>	<b>43 142</b>

## 9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	2022	2021
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	9 338	8 661
Амортизація необоротних активів	9 192	9 134
Амортизація права користування	5 997	5 030
Банківські послуги	3 771	4 324
Витрати на охорону	3 485	3 331
Матеріальні витрати	1 719	607
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	2 484	1 194
Податки та інші платежі	1 043	354
Інші витрати	911	812
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>37 940</b>	<b>33 447</b>

## 10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	2022	2021
Витрати на сумнівну заборгованість	(439)	(782)
Штрафи та пеня	(194)	-
Збитки від знецінення запасів	(30 839)	(1 641)
Амортизація необоротних активів	(418)	(461)
Заробітна плата та супутні нарахування	(2 599)	(78)
Доходи / (витрати) від вибуття запасів	634	466
Доходи / (витрати) від операційної курсової різниці	152 349	(25 444)
Інші соціальні витрати	(995)	(463)
Інші витрати	(204)	(2 050)
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>117 295</b>	<b>(30 453)</b>
Відсотки на залишок на рахунку в банку	1 138	197
Штрафи та пеня	-	64
Дохід від списання кредиторської заборгованості	995	152
Дохід від оренди	2 858	2 495
Інші доходи	159	416
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>5 150</b>	<b>3 324</b>
<b>Інші операційні доходи/(витрати), нетто</b>	<b>122 445</b>	<b>(27 129)</b>



## 11. ФІНАНСОВІ (ВИТРАТИ) / ДОХОДИ, НЕТТО

Фінансові (витрати) / доходи, нетто за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	2022	2021
Відсотки за позиками виданими	753	-
Втрати від курсових різниць	(198 747)	(3 959)
Відсотки за кредитами	(231 254)	(145 025)
Втрати від надання позик	(11 154)	-
Відсотки за орендою	(1 646)	(624)
<b>Всього фінансові (витрати)/доходи, нетто</b>	<b>(442 048)</b>	<b>(149 608)</b>

## 12. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Протягом 2022 та 2021 року ставка податку на прибуток дорівнювала 18%.

	2022	2021
<b>Бухгалтерський прибуток до оподаткування</b>	<b>158 701</b>	<b>(117 247)</b>
Теоретичний податок на прибуток	28 566	(21 104)
<b>Податковий ефект від:</b>	-	-
Використання раніше невизнаних податкових збитків	(28 566)	-
Невизнання податкових збитків	-	21 104
<b>Доходи/(витрати) з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 був наступним:

	Земля і будівлі	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
<b>За первісною собівартістю</b>						
Станом на 31 Грудня 2021	862 267	565 477	4 552	5 601	320 405	1 758 302
Надходження	-	-	-	-	311 089	311 089
Трансфер	465 254	90 670	1 341	6 667	(563 932)	-
Вибуття	-	(721)	-	(47)	-	(768)
Станом на 31 Грудня 2022	1 327 521	655 426	5 893	12 221	67 562	2 068 623
<b>Амортизація</b>						
Станом на 31 Грудня 2021	(152 838)	(206 867)	(2 461)	(5 186)	-	(367 352)
Амортизаційні відрахування за рік	(53 113)	(63 155)	(293)	(640)	-	(117 201)
Вибуття	-	157	-	47	-	204
Станом на 31 Грудня 2022	(205 951)	(269 865)	(2 754)	(5 779)	-	(484 349)
<b>Чиста балансова вартість</b>						
Станом на 31 Грудня 2021	709 429	358 610	2 091	415	320 405	1 390 950
Станом на 31 Грудня 2022	1 121 570	385 561	3 139	6 442	67 562	1 584 274

**Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 був наступним:**

	Земля і будівлі	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
<b>За первісною собівартістю</b>						
Станом на 01 Січня 2021	790 424	558 014	4 542	4 294	27 913	1 385 187
Надходження	-	-	-	-	377 686	377 686
Трансфер	71 843	12 034	10	1 307	(85 194)	-
Вибуття	-	(4 571)	-	-	-	(4 571)
Станом на 31 Грудня 2021	862 267	565 477	4 552	5 601	320 405	1 758 302
<b>Амортизація</b>						
Станом на 01 Січня 2021	(109 771)	(151 149)	(2 043)	(3 706)	-	(266 669)
Амортизаційні відрахування за рік	(43 067)	(57 242)	(418)	(1 480)	-	(102 207)
Вибуття	-	1 524	-	-	-	1 524
Станом на 31 Грудня 2021	(152 838)	(206 867)	(2 461)	(5 186)	-	(367 352)
<b>Чиста балансова вартість</b>						
Станом на 01 Січня 2021	680 653	406 865	2 499	588	27 913	1 118 518
Станом на 31 Грудня 2021	709 429	358 610	2 091	415	320 405	1 390 950



## 14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 був наступним:

	Програмне забезпечення	Інші нема- теріальні активи	Незавершені ка- пітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
Станом на 31 Грудня 2021	3 143	138	12	3 293
Надходження	-	-	735	735
Трансфер	747	-	(747)	-
Станом на 31 Грудня 2022	3 890	138	-	4 028
<b>Амортизація</b>				
Станом на 01 Січня 2021	(938)	(44)	-	(982)
Амортизаційні відрахування за рік	(350)	(14)	-	(364)
Станом на 31 Грудня 2021	(1 288)	(58)	-	(1 346)
<b>Чиста балансова вартість</b>				
Станом на 31 Грудня 2021	2 205	94	-	2 311
Станом на 31 Грудня 2022	2 602	80	-	2 682

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 був наступним:

	Програмне забезпечення	Інші нема- теріальні активи	Незавершені ка- пітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
Станом на 01 Січня 2021	3 057	138	12	3 207
Надходження	-	-	86	86
Трансфер	86	-	(86)	-
Станом на 31 Грудня 2021	3 143	138	12	3 293
<b>Амортизація</b>				
Станом на 01 Січня 2021	(631)	(30)	-	(661)
Амортизаційні відрахування за рік	(307)	(14)	-	(321)
Станом на 31 Грудня 2021	(938)	(44)	-	(982)
<b>Чиста балансова вартість</b>				
Станом на 01 Січня 2021	2 426	108	12	2 546
Станом на 31 Грудня 2021	2 205	94	12	2 311

## 15. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Компанія має договір оренди будівлі, термін оренди якої на дату заключення договору становив 4 роки.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2022	2021
<b>Вартість на 01 Січня</b>	15 992	3 531
Надходження	-	17 491
Нарахування зносу	(5 997)	(5 030)
Вибуття первісної вартості	-	(3 531)
Вибуття зносу права користування	-	3 531
Первісна вартість	17 491	17 491
Накопичений знос	(7 496)	(1 499)
<b>Балансова вартість на 31 Грудня</b>	<b>9 995</b>	<b>15 992</b>

Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2022 був таким:

	Довгостро- кова частина	Короткостро- кова частина	Всього
<b>Зобов'язання на 01 Січня</b>	10 842	5 554	16 396
Нарахування відсотків	-	1 646	1 646
Оплата по платежам	-	(7 200)	(7 200)
Рекласифікація короткострокової частини	(6 248)	6 248	-
<b>Зобов'язання на 31 Грудня</b>	<b>4 594</b>	<b>6 248</b>	<b>10 842</b>



Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2021 був таким:

	Довгостро- кова частина	Короткостро- кова частина	Всього
<b>Зобов'язання на 01 Січня</b>	-	3 531	3 531
Збільшення зобов'язання по оренді	17 491	-	17 491
Нарахування відсотків	-	624	624
Оплата по платежам	-	(5 250)	(5 250)
Рекласифікація короткострокової частини	(6 649)	6 649	-
<b>Зобов'язання на 31 Грудня</b>	<b>10 842</b>	<b>5 554</b>	<b>16 396</b>

## 16. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
Готова продукція	43 073	98 779	729
Товари	957	3 846	676
Сировина	791 031	343 896	310 831
Запчастини та будівельні матеріали	17 891	138 586	43 030
Паливо	1 276	1 096	582
Інші запаси	5 390	26 461	6 798
<b>Всього запаси</b>	<b>859 618</b>	<b>612 664</b>	<b>362 646</b>

## 17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	475 940	151 135	177 764
Фінансові допомоги видані	4 262	-	-
Інша фінансова заборгованість	472	144	58
Резерв під очікувані кредитні збитки	(935)	(934)	(735)
<b>Всього фінансова заборгованість</b>	<b>479 739</b>	<b>150 345</b>	<b>177 087</b>
Заборгованість за податками окрім податку на прибуток	216 213	129 318	89 340
Розрахунки з технічного ПДВ	31 475	15 125	5 385
Витрати майбутніх періодів	22	72	475
Інша дебіторська заборгованість	76	101	43
<b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>727 525</b>	<b>294 961</b>	<b>272 330</b>

Протягом 2022 році Компанія видала 22 857 тисяч гривень у вигляді безвідсоткової фінансової допомоги із строком погашення 20 вересня 2025 року. Позика спочатку визнавалась за справедливою вартістю з використанням річної ставки відсотку у 25% річних, що, на думку управлінського персоналу, є існуючою на той момент ринковою ставкою відсотку для аналогічних інструментів на дату видачі позики.

Станом на 31 грудня 2022 року видана безвідсоткова фінансова допомога відображена за теперішньою вартістю і становила 16 718 (12 456 – довгострокова частина) тисяч гривень.

Нижче представлена інформація щодо просрочки по торговій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2022:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
1-30 днів	0.03%	15 027	5	15 022
31-60 днів	0.03%	100 145	30	100 115
61-90 днів	0.04%	187 603	75	187 528
91-180 днів	0.05%	1 890	1	1 889
180-365 днів	0.07%	170 572	121	170 451
понад 1 рік	100.00%	703	703	-
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>475 940</b>	<b>935</b>	<b>475 005</b>

Нижче представлена інформація щодо просрочки по торговій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2021:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
1-30 днів	0.03%	96 517	30	96 487
31-60 днів	0.13%	51 678	68	51 610
61-90 днів	0.37%	324	1	323
91-180 днів	1.85%	319	6	313
180-365 днів	3.78%	1 525	57	1 468
понад 1 рік	100.00%	772	772	-
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>151 135</b>	<b>934</b>	<b>150 201</b>



Нижче представлена інформація щодо просрочки по торговій дебіторській заборгованості на 01 січня 2021:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
1-30 днів	0.02%	148 285	36	148 249
31-60 днів	0.06%	9 718	5	9 713
61-90 днів	0.10%	1 259	1	1 258
91-180 днів	0.13%	15 702	21	15 681
180-365 днів	0.26%	2 134	6	2 128
понад 1 рік	100.00%	666	666	-
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>177 764</b>	<b>735</b>	<b>177 029</b>

Рух резерву під очікувані кредитні збитки за торговою кредиторською заборгованістю протягом 2022 та 2021 року:

	2022	2021
Станом на 01 січня	934	735
Нараховано за період	1	199
Станом на 31 грудня	935	934

## 18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
Грошові кошти в банках UAH	2 226	27 184	335
Грошові кошти в банках USD	8 622	2 300	101 142
Грошові кошти в банках EUR	10 334	101 208	70 496
<b>Всього грошові кошти</b>	<b>21 182</b>	<b>130 692</b>	<b>171 973</b>

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 груд-

ня 2022 року в сумі 21 182 тисяч гривень, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA (ukr)», прогноз стабільний, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами (31 грудня 2021: 130 692 тисяч гривень; 1 січня 2021: 171 973 тисяч гривень).

## 19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом 2022 та 2021 років статутний капітал Компанії становив 300 000 гривень.

Структура власності станом на 31 Грудня 2022 року:

Компанія	Станом на 31 Грудня 2022		Станом на 31 Грудня 2021		Станом на 01 Січня 2021	
	%	Вартість	%	Вартість	%	Вартість
Завертана Юлія Петрівна	50.00%	150	50.00%	150	50.00%	150
Бабічева Маріанна Володимирівна	50.00%	150	50.00%	150	50.00%	150
<b>Загальний сукупний статутний капітал</b>		<b>300</b>		<b>300</b>		<b>300</b>

### Розподіл прибутку

Протягом 2022 та 2021 року Компанія не виплачувала дивідендів.

## 20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
Торгова кредиторська заборгованість	504 802	248 384	397 101
Фінансові допомоги отримані	117 697	201 285	9 905
Інша фінансова заборгованість	6 039	348 969	363 405
<b>Всього фінансова кредиторська заборгованість</b>	<b>628 538</b>	<b>798 638</b>	<b>770 411</b>
Зобов'язання з виплат працівникам	3 587	3 025	2 791
Податки до сплати, окрім податку на прибуток	685	561	592
Забезпечення	4 377	3 328	3 252
Розрахунки з технічного ПДВ	95	85	135
Інша кредиторська заборгованість	18	35	36
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>637 300</b>	<b>805 672</b>	<b>777 217</b>



## 21. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2022 кредити та позики були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
<i>Довгострокова частина</i>			
Кредити банків	-	423 358	-
Позики інших фінансових установ	375 521	817 912	800 880
Відсотки нараховані	11 809	13 851	62 076
<i>Короткострокова частина</i>			
Кредити банків	702 117	370 438	486 323
Позики інших фінансових установ	1 525 798	212 463	75 347
Відсотки нараховані	38 496	6 021	2 141
<b>Всього короткострокові та довгострокові кредити і позики</b>	<b>2 653 741</b>	<b>1 844 043</b>	<b>1 426 767</b>

У розрізі банків та фінансових установ кредити та позики були представлені таким чином:

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
Фінансова установа	UAH	2023-2024	8-25%	1 949 848	1 048 551	939 260
Банк1	USD	2023	2.5%	549 710	424 281	272 141
Банк2	USD	2023	2.5%	154 183	273 369	-
Банк3	USD	2023	3M LIBOR + 2,5 %	-	97 842	215 366
<b>Всього</b>				<b>2 653 741</b>	<b>1 844 043</b>	<b>1 426 767</b>

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2022 наведена в таблиці нижче:

	Станом на 31 грудня 2021	Рух грошових коштів	Чистий збиток / (дохід) від курсових різниць	Нові лізингові зобов'язання	Інше	Станом на 31 Грудня 2022
Довгострокові кредити та позики	1 255 120	(25 170)	-	-	(842 620)	387 330
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	10 842	-	-	-	(6 248)	4 594
Короткотстрокові кредити та позики	588 923	404 868	198 746	-	1 073 874	2 266 411
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	5 554	(7 200)	-	-	7 894	6 248
Фінансові допомоги отримані	201 285	(83 588)	-	-	-	117 697
Інша фінансова заборгованість	348 969	(342 930)	-	-	-	6 039

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2022 наведена в таблиці нижче:

	Станом на 31 грудня 2021	Рух грошових коштів	Чистий збиток / (дохід) від курсових різниць	Нові лізингові зобов'язання	Інше	Станом на 31 Грудня 2021
Довгострокові кредити та позики	862 956	14 030	(188)	-	378 322	1 255 120
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	17 491	(6 649)	10 842
Короткотстрокові кредити та позики	563 811	322 426	4 148	-	(301 462)	588 923
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	3 531	(5 250)	-	-	7 273	5 554
Фінансові допомоги отримані	9 905	191 380	-	-	-	201 285
Інша фінансова заборгованість	363 405	(82 601)	-	-	68 165	348 969

У колонці «Інше» представлені суми, отримані в результаті перекласифікації частини довгострокових процентних кредитів та позик, включаючи зобов'язання за договорами

оренди, в категорію короткострокові зобов'язання, а також коригування зобов'язання за договорами оренди та іншими фінансовими зобов'язаннями.

## 22. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними. Компанія дотримувалась усіх нормативних положень,

а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій окремій фінансовій звітності.

Судові позови - протягом періоду Компанія брала участь у ряді судових проваджень, що виникали в ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що немає поточних судових процесів або інших виплат, які могли б мати суттєвий вплив на результат діяльності або фінансовий стан Компанії, і які не були б нараховані або розкриті в цій окремій фінансовій звітності.



## 23. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Залишки та операції з підприємствами, що перебувають під контролем одного з власника, складають:

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 238	3 402	9 000
Торгова та інша кредиторська заборгованість	187 982	99 177	48 627
		2022	2021
Продаж		135 985	126 190
Купівля		97 580	33 240

Компанія орендує адміністративну будівлю у пов'язаної сторони та враховує цей договір оренди відповідно до МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі **10 842 тис. грн** (2021: **16 396 тис. грн**) та відповідний актив права користування на суму **9 995 тис. грн** (2021: **15 992 тис. грн**) (Примітка 15).

У 2022 р. Компанія визнала нарахування

амортизації активу, що має право користування, у розмірі **5 997 тис. грн** як адміністративні витрати (2021: **5 030 тис. грн**) (Примітка 9). У 2022 році нараховуються процентні витрати на суму 1 646 тис. грн. (2021: **624 тис. грн**) (Примітка 11).

Компенсація провідному управлінському персоналу, складають:

	2022	2021
Заробітна плата та супутні нарахування	986	971
Кількість ключового управлінського персоналу	2	2

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які не обов'язково будуть доступні для непов'язаних сторін.

## 24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Компанія схильна до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

В цій примітці розкрито інформацію про схильність Компанії до кожного із зазначених ризиків, про цілі Компанії, її політику та методи оцінки та управління ризиками. Додаткова інформація кількісного характеру розкривається по всьому тексту цієї окремих фінансової звітності.

### Система управління ризиками

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

### 24.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

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.

Деяким з найбільших контрагентів Компанія реалізовує продукцію на умовах відстрочки. Всі клієнти, яким Компанія реалізує продукцію на умовах відстрочки, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 01 Січня 2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	475 005	150 201	177 029
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	21 182	130 692	171 973
		<b>496 187</b>	<b>280 893</b>	<b>349 002</b>

## 24.2 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

У таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання за станом на 31 грудня 2022 р. та 31

грудня 2021 р. за залишковими контрактними строками погашення. Суми, що розкриваються в таблиці погашення, - договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи валові кредитні зобов'язання та торгіву та іншу фінансову кредиторську заборгованість. Такі недисконтовані грошові потоки відрізняються від суми, включеної до звіту про фінансовий стан, оскільки звіт про суму фінансового стану базується на дисконтованих грошових потоках.

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2022 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	628 538	-	-	628 538
Кредити та позики	-	2 266 411	387 330	-	2 653 741
Зобов'язання по договорам оренди	-	7 200	4 800	-	12 000
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>2 902 149</b>	<b>392 130</b>	<b>-</b>	<b>3 294 279</b>

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Ком-

панії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2021 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	798 638	-	-	798 638
Кредити та позики	-	588 922	1 255 121	-	1 844 043
Зобов'язання по договорам оренди	-	7 200	12 000	-	19 200
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>1 394 760</b>	<b>1 267 121</b>	<b>-</b>	<b>2 661 881</b>



### 24.3 Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки, та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

### 24.4 Валютний ризик

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операцій з реалізації, закупівлі і отриманні позик, у валюті, відмінній від функціональної валюти, насамперед долар США (USD) та Євро (EUR). Компанія не здійснювала операції з хеджування проти цих валютних ризиків.

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2022 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	8 622	10 334	2 226	21 182
Торгова дебіторська заборгованість	17	439 310	1 571	51 314	492 195
Торгова кредиторська заборгованість	20	(274)	(3 368)	(501 160)	(504 802)
Процентні кредити та зобов'язання	21	(703 893)	-	(1 949 848)	(2 653 741)
<b>Всього</b>		<b>(256 235)</b>	<b>8 537</b>	<b>(2 397 468)</b>	<b>(2 645 166)</b>

5%/30% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (змен-

шенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2022	Зміцнення / послаблення курсу USD, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 622	5	(431)
		(30)	2 587
Торгова дебіторська заборгованість	439 310	5	(21 966)
		(30)	131 793
Торгова кредиторська заборгованість	(274)	5	14
		(30)	(82)
Процентні кредити та зобов'язання	(703 893)	5	35 195
		(30)	(211 169)
<b>Загальний вплив</b>	<b>(256 235)</b>	<b>5</b>	<b>12 812</b>
		<b>(30)</b>	<b>(76 871)</b>

5%/30% зміцнення/послаблення Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (змен-

шенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2022	Зміцнення / послаблення курсу EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 334	5	(517)
		(30)	3 100
Торгова дебіторська заборгованість	1 571	5	(79)
		(30)	471
Торгова кредиторська заборгованість	(3 368)	5	169
		(30)	(1 010)
<b>Загальний вплив</b>	<b>8 537</b>	<b>5</b>	<b>(427)</b>
		<b>(30)</b>	<b>2 561</b>

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових

активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2021 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	2 300	101 208	27 184	130 692
Торгова дебіторська заборгованість	16	69 707	67 249	13 245	150 201
Торгова кредиторська заборгованість	19	-	(7 767)	(240 617)	(248 384)
Процентні кредити та зобов'язання	20	(795 492)	-	(1 048 551)	(1 844 043)
<b>Усього</b>		<b>(723 485)</b>	<b>160 690</b>	<b>(1 248 739)</b>	<b>(1 811 534)</b>

5%/30% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2021 сприяло би збільшенню (змен-

шенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2021	Зміцнення / послаблення курсу USD, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 300	5	(115)
		(30)	690
Торгова дебіторська заборгованість	69 707	5	(3 485)
		(30)	20 912
Процентні кредити та зобов'язання	(795 492)	5	39 774
		(30)	(238 648)
<b>Загальний вплив</b>	<b>(723 485)</b>	<b>5</b>	<b>36 174</b>
		<b>(30)</b>	<b>(217 046)</b>



5%/30% зміцнення/послаблення Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2021 сприяло би збільшенню (змен-

шенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2021	Зміцнення / послаблення курсу EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	101 208	5	(5 060)
		(30)	30 362
Торгова дебіторська заборгованість	67 249	5	(3 362)
		(30)	20 175
Торгова кредиторська заборгованість	(7 767)	5	387
		(30)	(2 330)
<b>Загальний вплив</b>	<b>160 690</b>	<b>5</b>	<b>(8 035)</b>
		<b>(30)</b>	<b>48 207</b>

### Ризик зміни процентних ставок

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 нового 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 зміни відсоткових ставок 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.

## 25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних

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

	Примітки	2022	2021
Статутний капітал		300	300
Чистий збиток		(211 738)	(370 439)
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>(211 438)</b>	<b>(370 139)</b>
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	2 653 741	1 844 043
Зобов'язання з оренди	15	10 842	16 396
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	637 300	805 672
Аванси отримані		162 669	202 101
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>3 464 552</b>	<b>2 868 212</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	(21 182)	(130 692)
<b>Чистий борг</b>		<b>3 443 370</b>	<b>2 737 520</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>3 231 932</b>	<b>2 367 381</b>

Розрахунок показника EBITDA:

	Примітки	2022	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування		158 701	(117 247)
Відсотки за кредитами та позиками	11	231 254	145 025
Відсотки за орендою	11	1 646	624
<b>ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>		<b>391 601</b>	<b>28 402</b>
Амортизація необоротних активів	7, 9, 10	123 538	107 558
<b>ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>		<b>515 139</b>	<b>135 960</b>
Чистий борг на кінець року		3 443 370	2 737 520
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>		<b>6.68</b>	<b>20.13</b>

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Показник EBITDA у 2022 році значно

збільшився, що пов'язано зі зменшення ціни на закупівлю сої та зростанням курсу гривні, оскільки більшу частину продукції переробки сої Компанія експортує.

## 26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021 року не відбувались.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 7 лютого 2023 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон

про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб - до 20 травня 2023 року.

Основні активи Компанії не є зруйнованими або пошкодженими. Водночас, важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні. Детальний вплив воєнного стану на діяльність Компанії описано в Примітках 1 та 2.

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

## ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Актив	Код рядка	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
1	2	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	2 534	2 298	2 682
первісна вартість	1001	3 195	3 281	4 028
накопичена амортизація	1002	(661)	(983)	(1 346)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32 554	343 130	74 016
Основні засоби	1010	1 094 136	1 086 541	1 526 706
первісна вартість	1011	1 360 804	1 455 388	2 018 550
знос	1012	(266 668)	(368 847)	(491 844)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	12 456
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 129 224</b>	<b>1 431 969</b>	<b>1 615 860</b>



Актив	Код рядка	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
1	2	4	5	6
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	362 646	612 665	859 618
Виробничі запаси	1101	361 241	510 042	815 588
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція	1103	729	98 776	43 073
Товари	1104	676	3 846	957
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	177 029	150 200	475 005
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	46 348	27 785	28 927
з бюджетом	1135	89 341	129 320	216 214
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103	245	4 811
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	171 973	130 692	21 182
Витрати майбутніх періодів	1170	475	72	22
Інші оборотні активи	1190	5 384	15 126	31 475
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>853 299</b>	<b>1 066 104</b>	<b>1 637 254</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 982 523</b>	<b>2 498 073</b>	<b>3 253 114</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Пасив	Код рядка	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
1	2	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	300	300	300
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(253 192)	(370 439)	(211 738)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(252 892)</b>	<b>(370 139)</b>	<b>(211 438)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	862 956	1 255 120	387 330
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	10 842	4 594
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>862 956</b>	<b>1 265 962</b>	<b>391 924</b>

Пасив	Код рядка	01.01.2021	31.12.2021	31.12.2022
1	2	4	5	6
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	75 347	485 245	2 227 915
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	489 854	103 210	6 248
товари, роботи, послуги	1615	397 101	248 384	504 802
розрахунками з бюджетом	1620	592	561	685
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	592	639	763
розрахунками з оплати праці	1630	2 199	2 386	2 824
одержаними авансами	1635	27 900	202 101	162 669
розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 252	3 328	4 377
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	375 622	556 396	162 345
Усього за розділом III	1695	1 372 459	1 602 250	3 072 628
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 982 523</b>	<b>2 498 073</b>	<b>3 253 114</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна

# ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2022 РІК

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 230 625	2 529 390
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 647 139)	(2 393 311)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	583 486	136 079
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	206 896	28 349
Адміністративні витрати	2130	(37 940)	(33 447)
Витрати на збут	2150	(67 242)	(43 142)
Інші операційні витрати	2180	(84 451)	(55 478)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	600 749	32 361
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	753	21 729
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(442 801)	(171 337)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	158 701	-
збиток	2295	-	(117 247)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	158 701	-
збиток	2355	-	(117 247)



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
<b>Накопичені курсові різниці</b>	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>158 701</b>	<b>(117 247)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	158 701	(117 247)
неконтрольованій частці	2475		
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	158 701	(117 247)
неконтрольованій частці	2485		

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 962 129	2 087 754
Витрати на оплату праці	2505	39 057	35 351
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 421	7 618
Амортизація	2515	123 360	102 528
Інші операційні витрати	2520	483 455	230 770
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 616 422</b>	<b>2 464 021</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна

# ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 РІК

## (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 847 255	3 284 540
Повернення податків і зборів	3005	177 784	268 728
у тому числі податку на додану вартість	3006	177 784	268 728
Цільового фінансування	3010	424	105
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	151 180	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 182	1 004
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 138	197
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	20 317	3 484
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 017 473)	(3 683 909)
Праці	3105	(30 619)	(28 197)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 315)	(7 596)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 857)	(60 363)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 857)	(7 487)
Витрачання на оплату авансів	3135	(29 999)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 312)	(460)
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	(21 280)	(29 096)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>77 423</b>	<b>(251 563)</b>

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
<i>фінансових інвестицій</i>	3200	-	-
<i>необоротних активів</i>	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
<i>відсотків</i>	3215	-	-
<i>дивідендів</i>	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 620	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
<i>фінансових інвестицій</i>	3255	-	-
<i>необоротних активів</i>	3260	(123 388)	(234 493)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(29 738)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(150 506)</b>	<b>(234 493)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 577 493	2 442 170
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(2 423 491)	(1 724 973)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(202 469)	(272 584)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 554)	(4 627)



Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	
Інші платежі	3390	-	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(54 020)</b>	<b>439 986</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(127 103)	(46 070)
Залишок коштів на початок року	3405	130 692	171 973
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17 593	4 789
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>21 182</b>	<b>130 692</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок 2021 року</b>	<b>4000</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(370 439)</b>	-	-	<b>(370 139)</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок 2021 року</b>	<b>4095</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(370 439)</b>	-	-	<b>(370 139)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>158 701</b>	-	-	<b>158 701</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>158 701</b>	-	-	<b>158 701</b>
<b>Залишок на кінець 2022 року</b>	<b>4300</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(211 738)</b>	-	-	<b>(211 438)</b>

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок 2020 року</b>	<b>4000</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(253 192)</b>	-	-	<b>(252 892)</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок 2021 року</b>	<b>4095</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(253 192)</b>	-	-	<b>(252 892)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(117 247)</b>	-	-	<b>(117 247)</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(117 247)</b>	-	-	<b>(117 247)</b>
<b>Залишок на кінець 2022 року</b>	<b>4300</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(370 439)</b>	-	-	<b>(370 139)</b>









**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»**