

РІЧНИЙ ЗВІТ · 2023 РІК



# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

**«ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»**







# 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

### 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. Завод продовжує активно розвиватися та досягати зростання фінансово-економічних показників. Це свідчить про високу якість управління Компанією — важливий інструмент забезпечення сильних конкурентних позицій.

У 2023 році, 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;

Збереження персоналу в умовах активних мобілізаційних процесів;

Збереження працеспроможності підприємства в умовах війни.

З повагою,  
Директор ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»  
**Захаренко Сергій Іванович**

Для багатьох галузей агропромислового комплексу 2023 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.

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

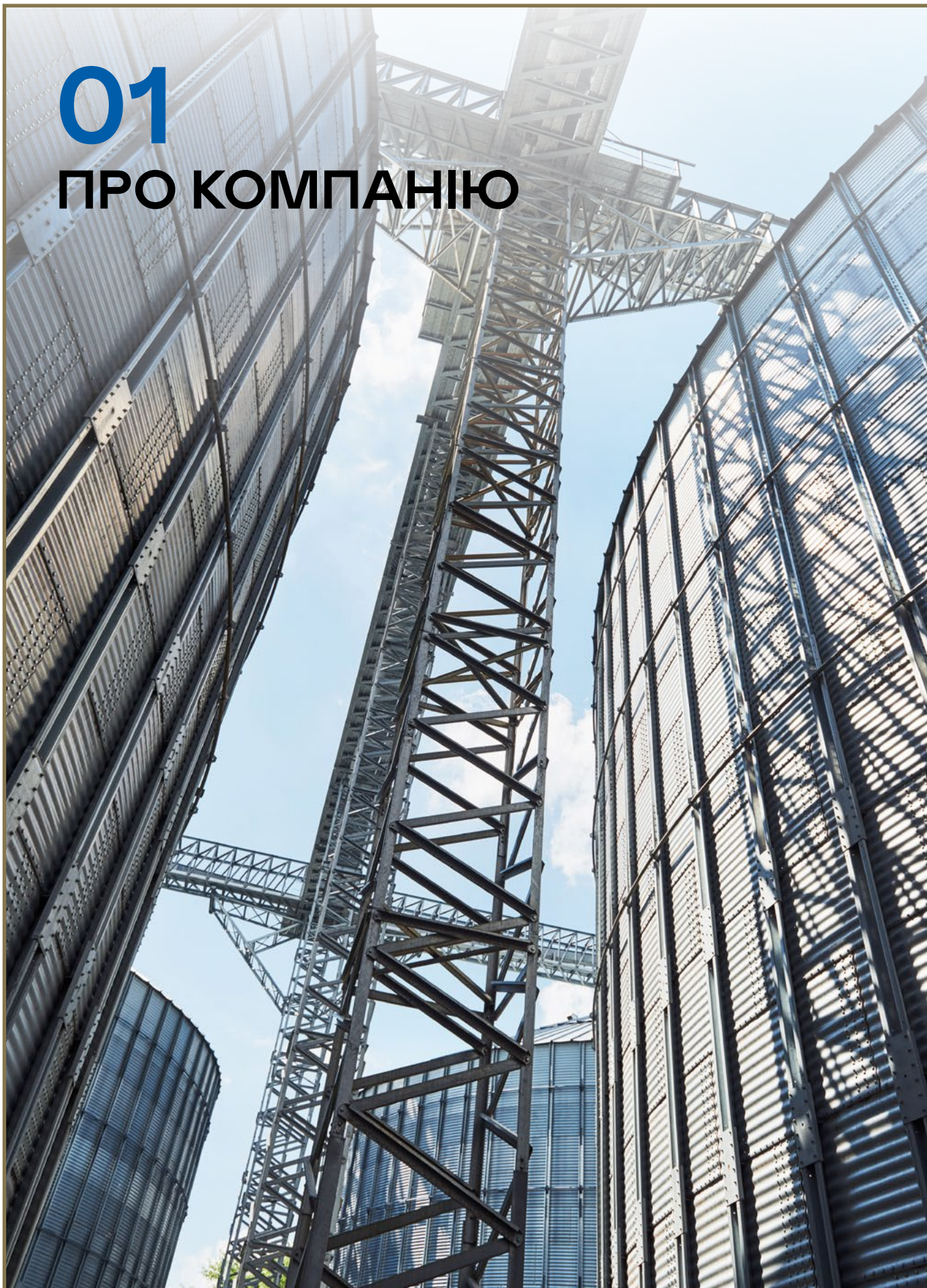
Стабільно стійкі позиції на внутрішньому та міжнародних ринках також досягаються завдяки високій якості продукції та конкурентним цінам на неї. Тому стратегія Компанії полягає у зміцненні лідируючого положення як виробника високоякісної, конкурентоспроможної продукції, що відповідає нормативним та законодавчим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



01

ПРО КОМПАНІЮ





## ■ ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» (далі **Компанія**) — сучасний олійноекстракційний завод в с. Адампіль Хмельницької області, який переробляє НЕ-ГМО сою українського походження в продукцію під торговою маркою «AdamPolSoya» вищої якості: олію нерафіновану гідратовану, високопротеїновий шрот, ви-

сокоякісний 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.



**2018 рік**

запуск олійноекстракційного заводу

**3896 млн грн.**  
оборот за 2023 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

У розпорядженні заводу є власний елеваторний комплекс.



**1500**

потужність  
переробки сої,  
тонн на добу



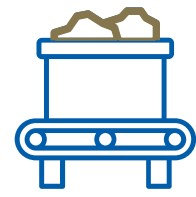
**105**

місткість зберігання,  
тис. тонн  
на заводі



**200**

місткість зберігання,  
тис. тонн  
поза заводом



**до 250**

продуктивність  
конвеєрних систем  
по відвантаженню,  
тонн на годину

В 2023 році було здійснено запуск лінії по переробці насіння соняшника потужністю 750 тонн за добу та продаж пробних партій продукції.

Компанія планує додатково до продукції переробки сої виготовляти також **4 види нової продукції переробки соняшнику**: олію нерафіновану соняшкову, шрот соняшковий, лецитин соняшковий, лушпиння, а також м'язгу.

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.



**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 отримає екологічно чистий і якісний продукт.

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

# ■ КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



**243**

кількість штатних працівників станом на 31.12.2023  
в т. ч. **73 жінки**, що становить **30%** від загальної кількості працівників станом на 31.12.2023.

Операційне керівництво Компанією здійснює директор  
**Захаренко Сергій Іванович**

Директор



Адміністрація

**12**

співробітників



Бухгалтерія

**8**

співробітників



Відділ кадрів

**2**

співробітника



Юридичний відділ

**2**

співробітника



Комерційний відділ

**11**

співробітників



Відділ з якості

**1**

співробітник



Відділ охорони праці

**2**

співробітника



Механічний підрозділ

**30**

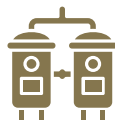
співробітників



Підрозділ енергетиків

**15**

співробітників



Котельний цех

**9**

співробітників



Елеватор

**42**

співробітника



Технологічний відділ (екстракційний цех)

**14**

співробітників



Лабораторія

**12**

співробітників



Вагова

**8**

співробітників



Підсобне господарство

**44**

співробітника



Відділ водопідготовки та очисних споруд

**19**

співробітників



Склад

**3**

співробітника



Водії

**4**

співробітника



Інженерний склад

**5**

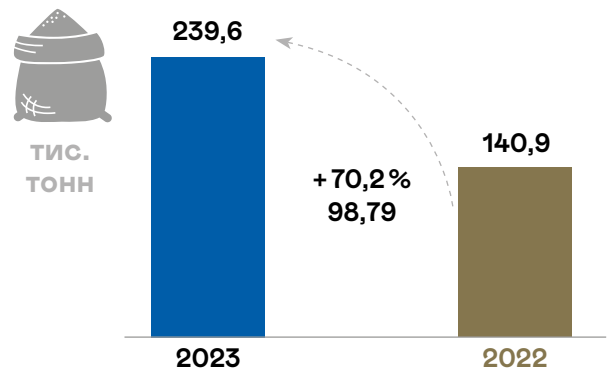
співробітників



## ■ КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

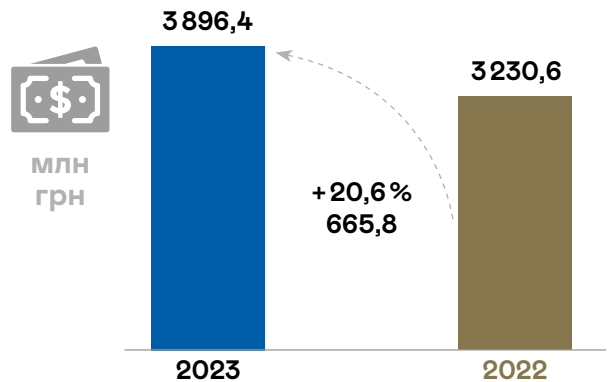
### ОБСЯГИ РЕАЛІЗАЦІЇ

У 2023 році Компанія реалізувала продукції та товарів на 98,79 тис. тонн більше (або на 70,2%), ніж у 2022 році, в основному за рахунок збільшення обсягів реалізації продуктів переробки сої.



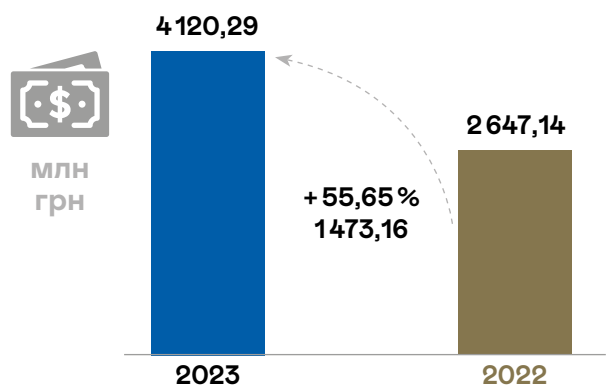
### ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів та послуг за 2023 рік зріс на 665,8 млн грн або на 20,6% порівняно з 2022 роком. Основною причиною є збільшення обсягів реалізації продуктів переробки сої.



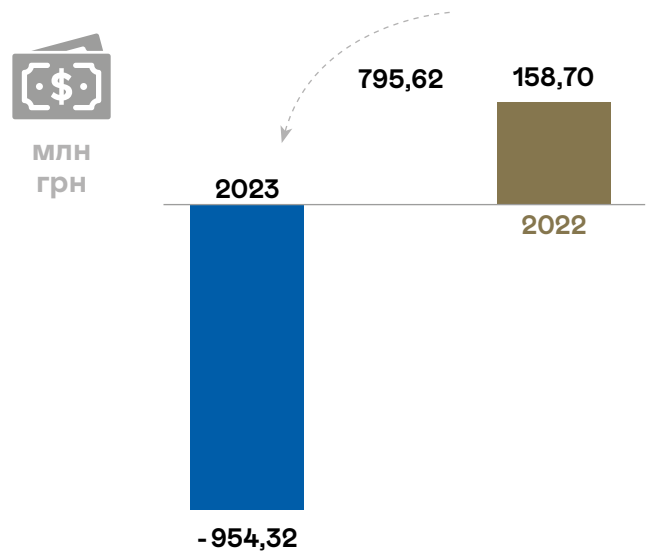
### СОБІВАРТІСТЬ

Собівартість продукції та послуг за 2023 рік зросла на 1473,16 млн грн або на 55,65% порівняно з 2022 роком. Це викликано в першу чергу через збільшення витрат на сировину та матеріали для виробництва продукції.



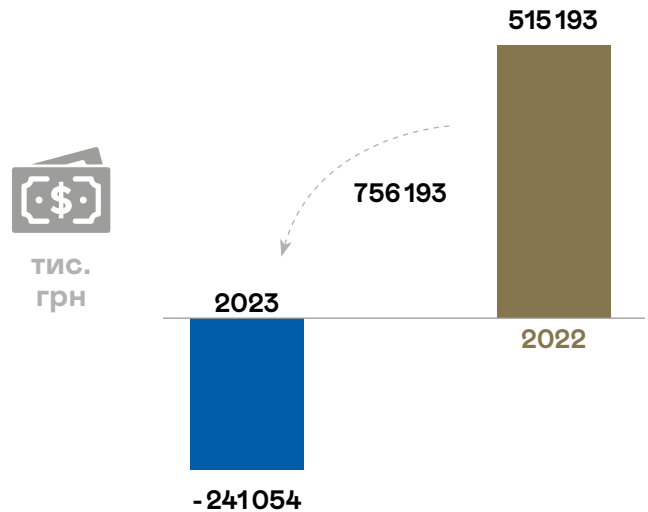
### ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (ЗБИТОК)

У 2023 році підприємство отримало збиток -954,32 млн грн, що на 795,62 млн грн менше ніж у 2022 році. Це викликано зменшенням валового прибутку.



### ПОКАЗНИК ЕВІТДА

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2023 році показник ЕВІТДА зменшився на 756 193 тис. грн. порівняно з 2022 роком.





**02**

**СТРАТЕГІЯ  
ТА БІЗНЕС–МОДЕЛЬ**

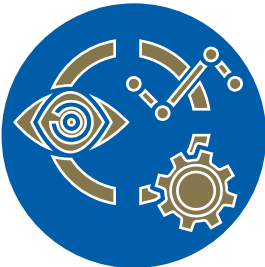


## ■ МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ



### 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;



### ЦІННОСТІ:

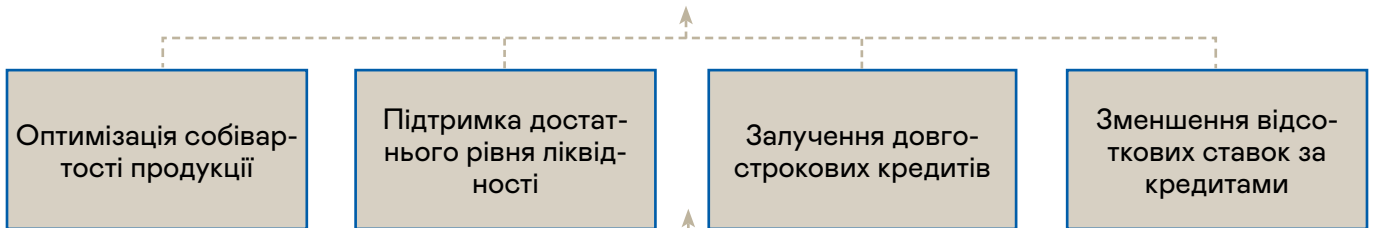
- **Безпека та якість.** Продукція AdamPolSoya™ не містить ГМО та гарантовано безпечна для здоров'я.
- **Професіоналізм.** Співробітники — наша найвища цінність.
- **Відкритість і прозорість.** Ми здійснюємо комунікацію зі стейкхолдерами стосовно всіх ключових аспектів діяльності Компанії.
- **Соціальна відповідальність.** Ми дбайливо ставимося до природних ресурсів, керуючись у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.



## СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ

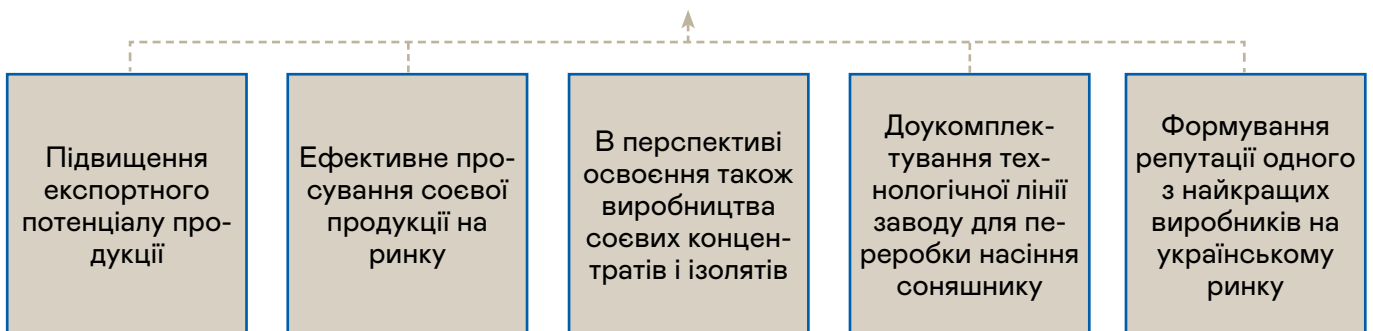
### ФІНАНСИ

#### МАКСИМАЛЬНА РИНКОВА КАПІТАЛІЗАЦІЯ



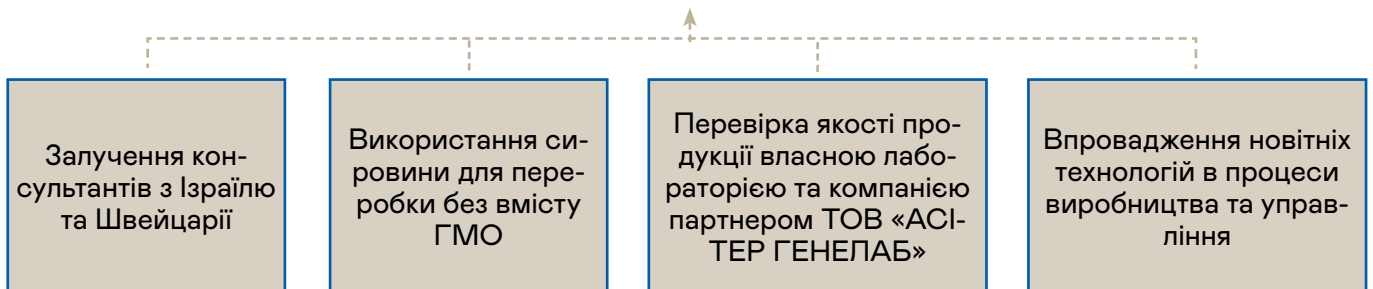
### РИНОК ТА ПОКУПЦІ

#### НАРОЩУВАННЯ ОБСЯГІВ ВИРОБНИЦТВА



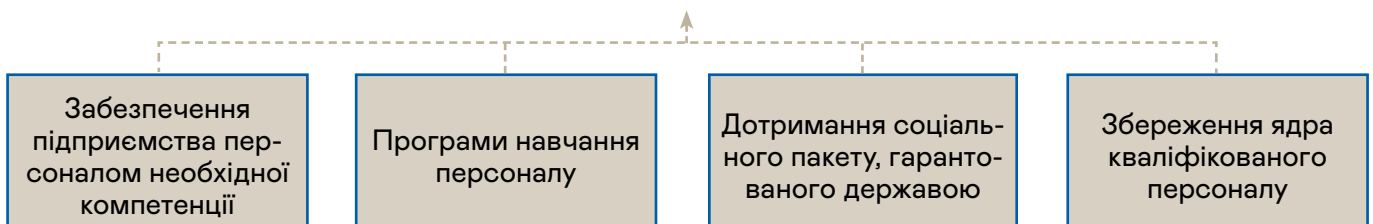
### БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ

#### ПОСТІЙНЕ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ

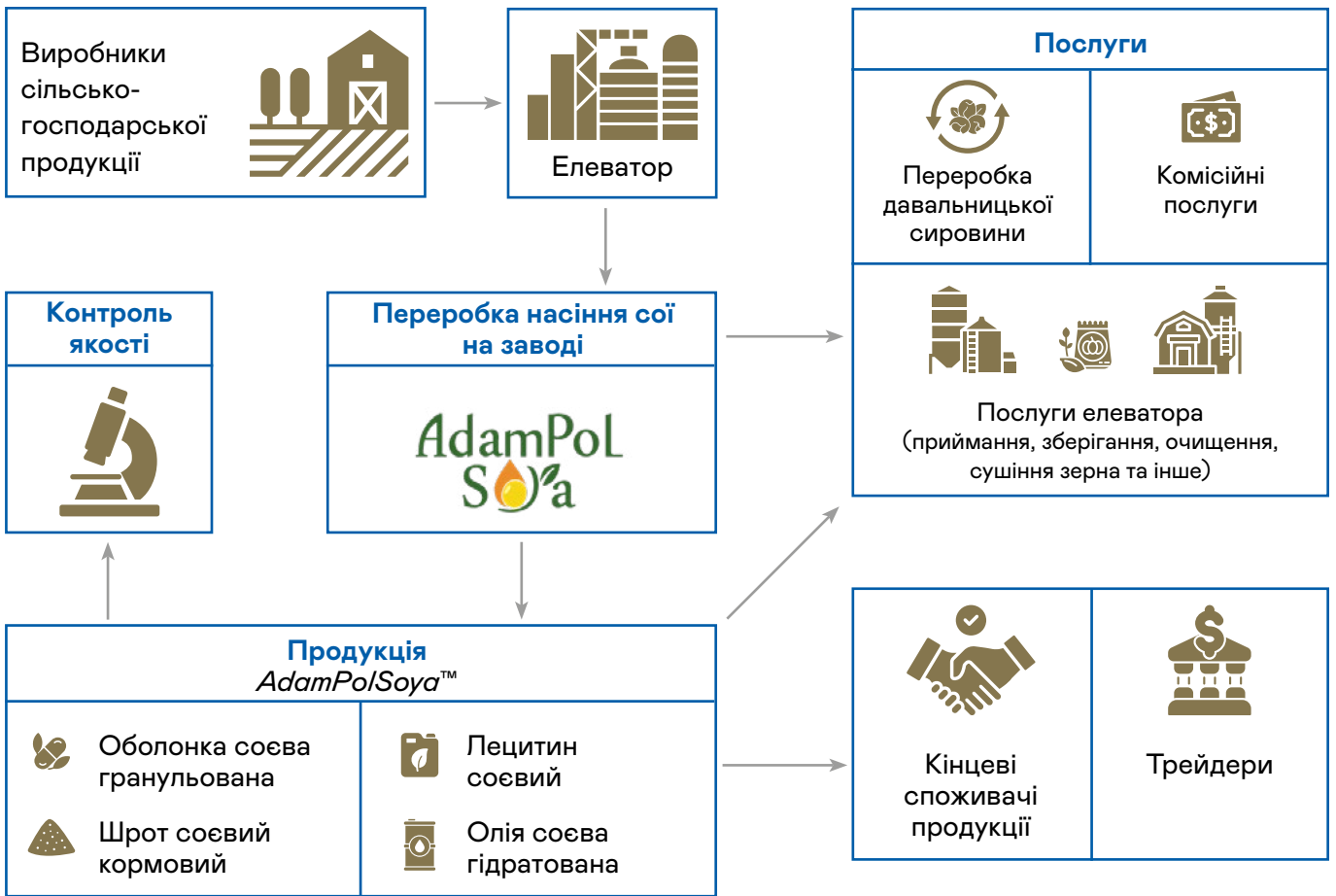


### НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК

#### РЕАЛІЗАЦІЯ КАДРОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ



## ■ БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



На виробництві не ГМО насіння сої спеціалізується завод компанії ТОВ «А.Т.К.». 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 здійснюється

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.





## БІЗНЕС-МОДЕЛЬ виробничого процесу



## 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

### НАСОСИ



KSB

**VIKING PUMP**

Viking



SIHI

### ЄМКОСТІ ДЛЯ ЗБЕРІГАННЯ

Українських виробників



Grundfos

## ПРОДУКЦІЯ ТА ПОСЛУГИ

Компанія виробляє гранульовану соєву оболонку, високопротеїновий соєвий шрот, харчовий соєвий лецитин, гідратовану соєву олію. Високотехнологічний автоматизований виробничий цикл дозволяє безперебійно 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.

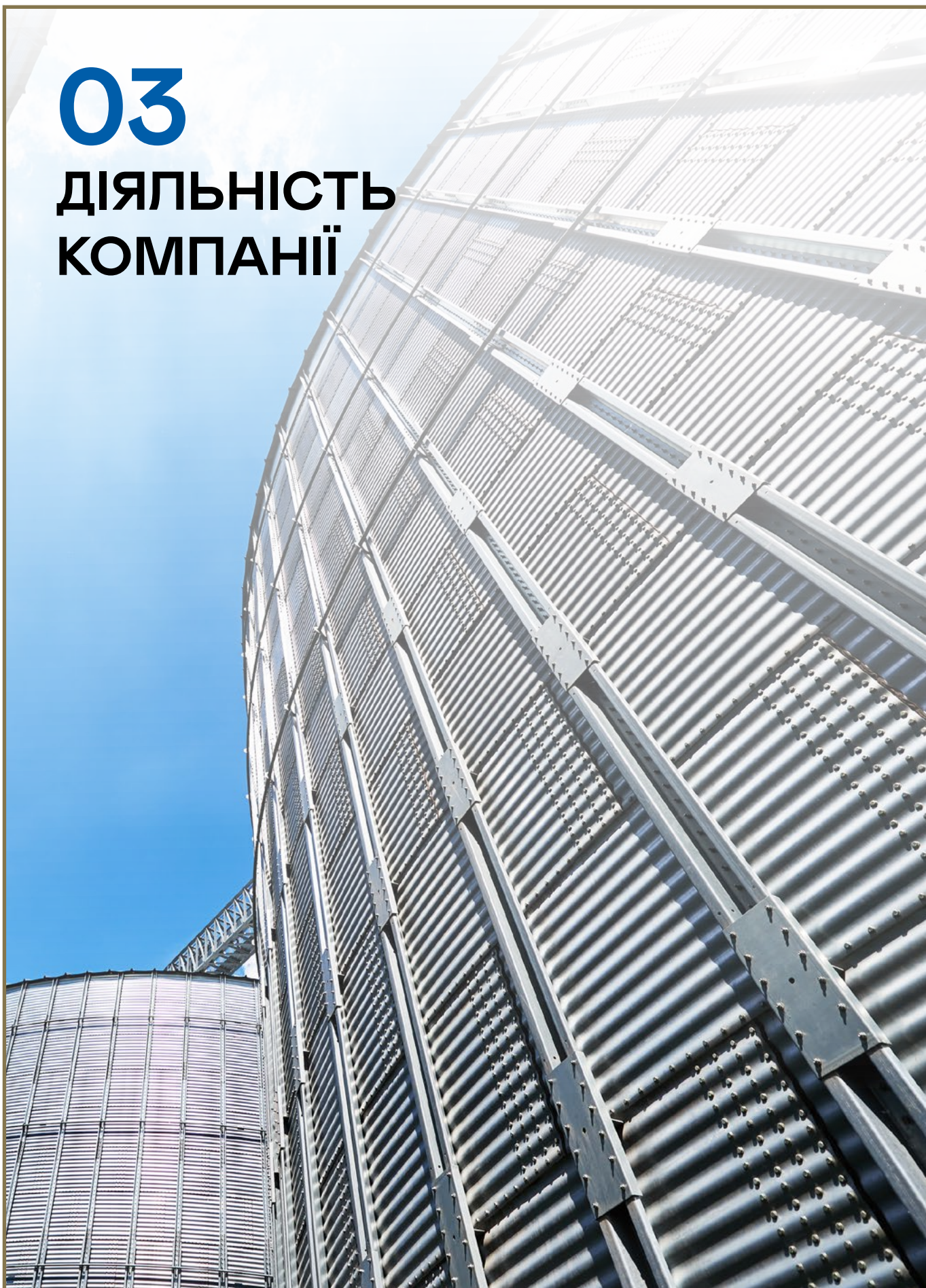
Основними клієнтами Компанії є: Zlote Ziarno Sp. z o.o., Acre Trade Limited, ТОВ «ЗОЛОЧІВ ІНВЕСТ», ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ Україна», ТОВ «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ», ТОВ «Каргіс», ТОВ «ВОЛКРАФТ», ТОВ «ЛАНОВЦІ ІНВЕСТ», ТОВ «Ерант» та інші.

Надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому ринку.



**03**

**ДІЯЛЬНІСТЬ  
КОМПАНІЇ**







## ■ ОПИС ПРОДУКТІВ

### ПРОДУКЦІЯ ТА ТОВАРИ



#### **Соева олія** (ДСТУ 4534: 2006)

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



#### **Лецитин соєвий** (ДСТУ 2903:2005)

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



#### **Шрот соєвий** (ДСТУ 4593:2006)

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



#### **Оболонка соєва**

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

**ЯКІСТЬ ДАНИХ ТОВАРІВ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ:**



**GMP+B1 GMP+B3**

Підтвердження норм безпеки кормів при виробництві, зберіганні та перевалці.



**ISCC EU**

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку.



**FSSC 22000**

Система менеджменту харчової безпеки



**HALAL Certificate**

Сертифікація продукції та послуг на відповідність канонам Ісламу



**NON GMO FoodChain ID**

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



**Kosher Certificate**

Підтвердження відповідності продукту законам Кашрута (їудаїзму)



**ProTerra**

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

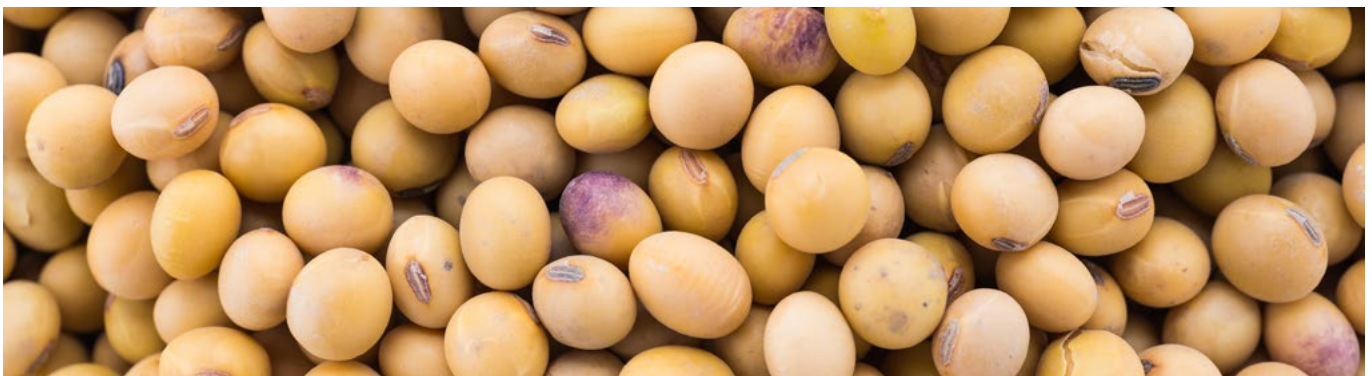


**Europe Soya**

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

**Китайська Сертифікація**

Реєстрація потужностей в Держпродспоживслужбіта митниці Китаю CIFER для можливості експорту олії соєвої, олії соняшникової шроту соняшникового до КНР.



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.



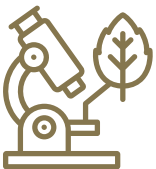
### Зберігання зерна

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.



### 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

Воєнні дії, які досі відбуваються в Україні внаслідок широкомасштабної агресії Російської Федерації 24 лютого 2022 року, призвели до погіршення продовольчої безпеки в Україні, яке спричинене, зокрема, порушеними логістичними ланцюгами, зруйнованими інфраструктурою, господарствами та виробництвами, зменшенням кількості виробленого продовольства на працюючих підприємствах. На червень 2023

р. сума прямих збитків, завданих агропромислому комплексу України, складає 8,7 млрд дол. США (втрати, пов'язані зі знищенням та пошкодженням сільськогосподарської техніки, складають понад 4,7 млрд дол. США; втрати через знищення та крадіжки виробленої продукції оцінюються в 1,9 млрд дол. США). Непрямі втрати агропромислового комплексу оцінюються в 40,3 млрд дол. США.

## ВИРОЩУВАННЯ СОЇ В УКРАЇНІ

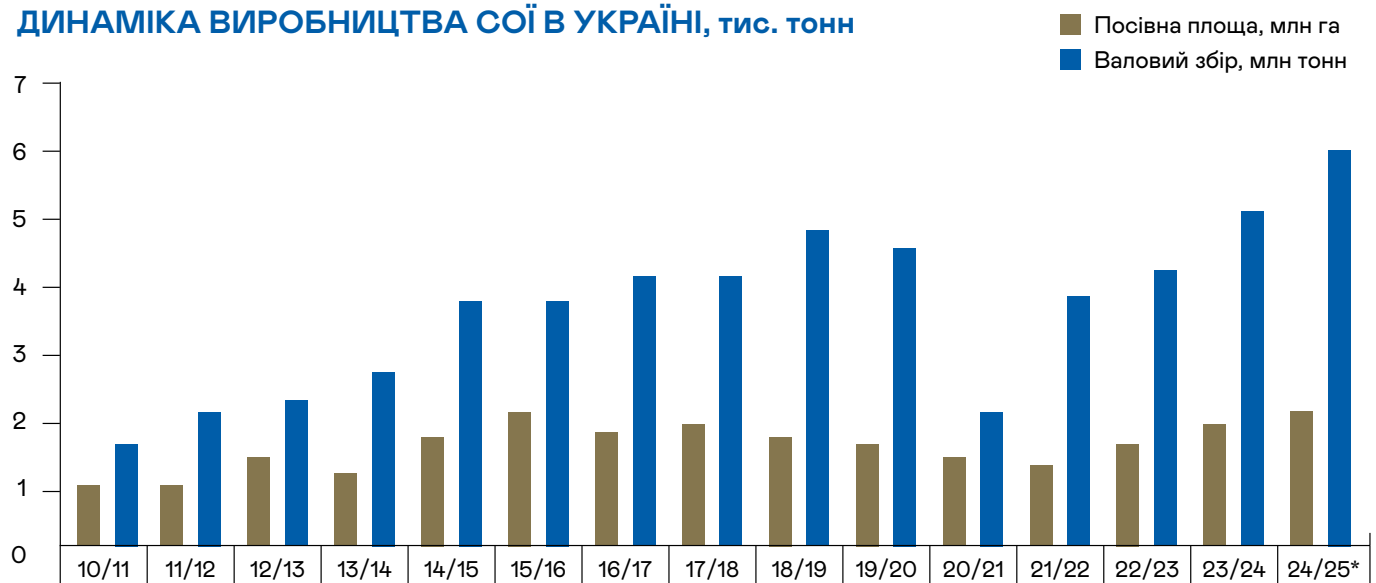
У 2024 р. в Україні очікують на приріст виробництва соєвих бобів це є загальним очікуванням представників галузі оскільки на це існує кілька вагомих причин: привабливі ціни на сировину протягом 2023 р. та досить непогана рентабельність серед олійних, навіть не беручи до уваги зернові. Крім того, дана культура продемонструвала від початку сезону-2023/24 досить високу ліквідність як на внутрішньому, так і не експортному напрямку.

ше в цінах на нього в поточному сезоні, а деякі експерти вважають, що «недосів» озимого ріпаку восени 2023 р. через посуху теж може стати причиною збільшення площі сівби під соєю навесні.

За нашим попереднім прогнозом, посівна площа під соєвими бобами у 2024 р. може збільшитися на 13–19%, а валовий збір, за сприятливих умов, сягне від 5,5 до 6 млн тонн.

Ще одним чинником на користь сої стало розчарування деяких аграріїв у соняшнику, а точні-

### ДИНАМІКА ВИРОБНИЦТВА СОЇ В УКРАЇНІ, тис. тонн



\* Прогноз АПК-Інформ

Джерело тут і надалі: АПК-Інформ

Тут ще варто додати, що розширення посівних площ планують аграрії майже по всій країні, але соя досить примхлива культура в порівнянні з тим же соняшником і середньої врожайності 28–30 ц/га, що характерна для західних областей, навряд чи можна досягти в східній частині країни. А отже, потенціал середньої врожайності сої у 2024 р. може знизитися.

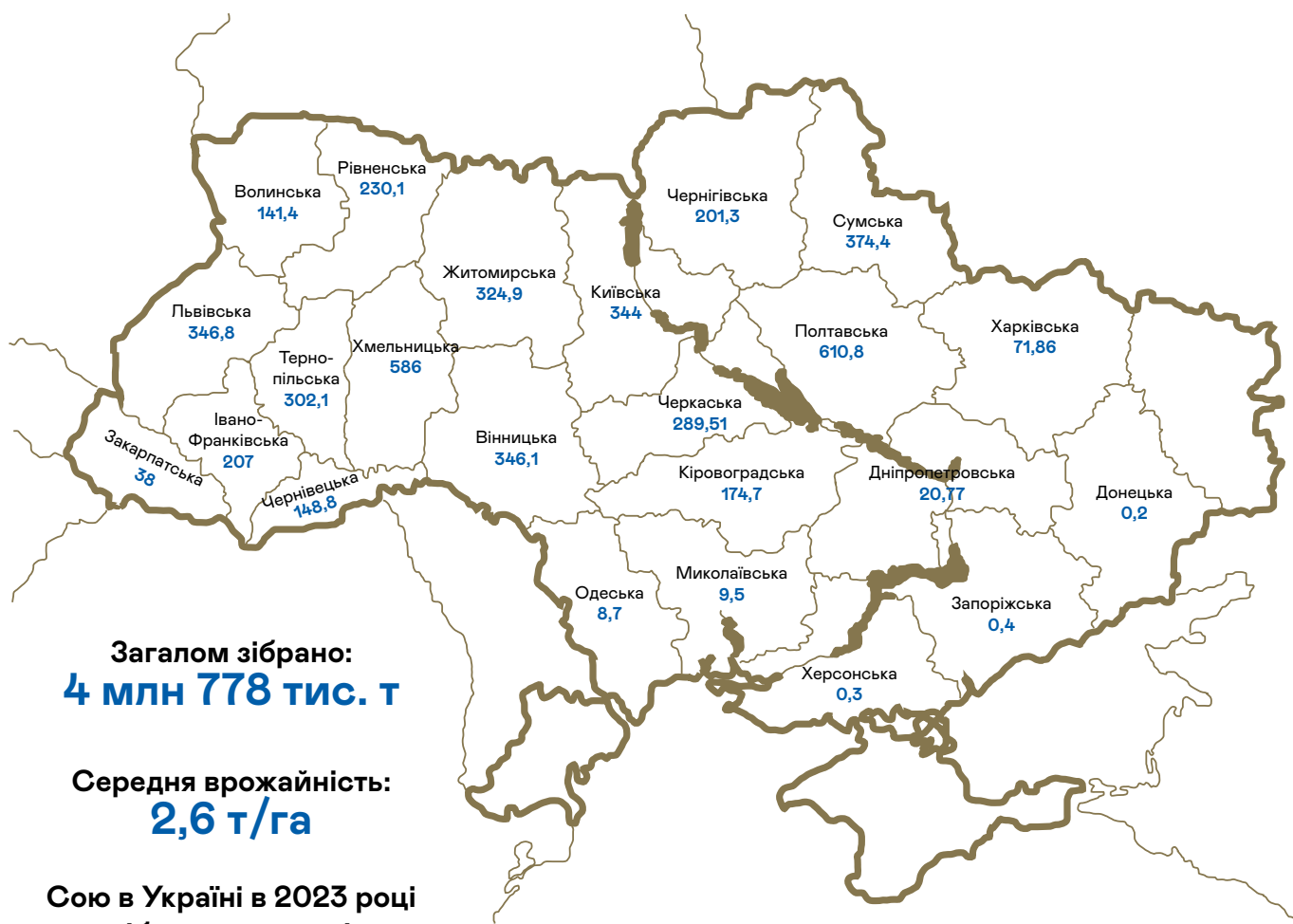
За оновленими даними ІА «АПК-Інформ», валовий збір сої в Україні у 2023 р. сягнув історичного максимуму, склавши близько 5,2 млн тонн. Це на 21% перевищує показник 2022 р. та на 9% — попередній максимум (4,8 млн у 2018 р.).

Ринок очікував збільшення виробництва у 2023 р., однак, попри збільшення пропози-

ції по мірі збирання, ціни на сою підвищувалися через суттєвий дефіцит, що сформувався в липні-серпні як на внутрішньому, так і на експортному напрямку. Підвищувальний ціновий тренд, що встановився ще у вересні минулого року, тривав до середини січня п.р. і підтримувався високим попитом з боку експортно-орієнтованих компаній.

Так, за перші 5 місяців 2023/24 МР експорт сої сягнув майже 1,9 млн тонн, що на 17% перевищило показник в аналогічний період попереднього сезону та стало другим за величиною експортом для зазначеного періоду за всю історію (після 2019/20 МР).

### СКІЛЬКИ ЗІБРАНО СОЇ В УКРАЇНІ У 2023 РОЦІ ПО ОБЛАСТЯХ, тис. тонн



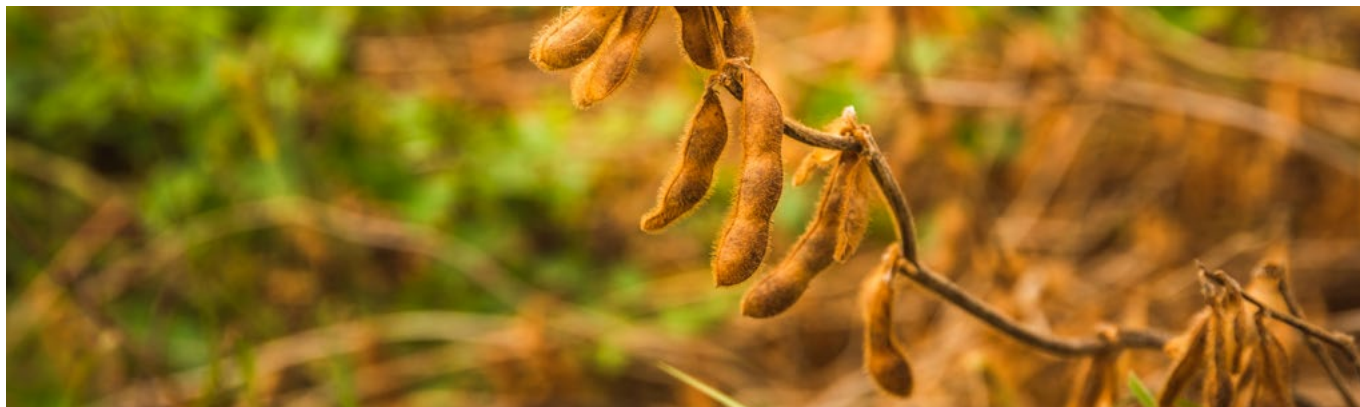


### УРОЖАЙНІСТЬ СОЇ У 2023 РОЦІ ПО ОБЛАСТЯХ:

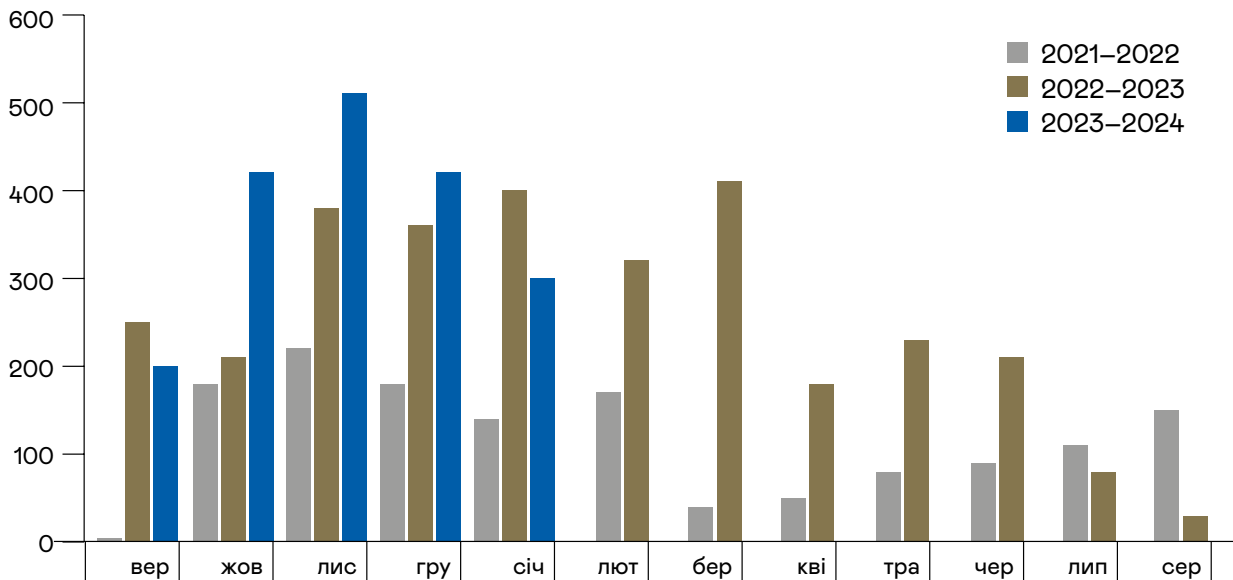
Полтавська 2,8 т/га  
 Хмельницька 2,8 т/га  
 Сумська 2,8 т/га  
 Львівська 2,9 т/га  
 Вінницька 2,4 т/га  
 Київська 2,5 т/га  
 Житомирська 2,2 т/га  
 Тернопільська 3 т/га

Черкаська 2,6 т/га  
 Рівненська 2,6 т/га  
 Івано-Франківська 3,5 т/га  
 Чернігівська 2,4 т/га  
 Кіровоградська 1,8 т/га  
 Чернівецька 2,6 т/га  
 Волинська 2,8 т/га  
 Харківська 2,3 т/га

Закарпатська 2,5 т/га  
 Дніпропетровська 2,3 т/га  
 Миколаївська 1,5 т/га  
 Одеська 1,7 т/га  
 Запорізька 2 т/га  
 Херсонська 1,5 т/га  
 Донецька 2 т/га



### ДИНАМІКА ЕКСПОРТУ СОЇ З УКРАЇНИ, тис. тонн



Такі темпи експорту пояснювались передусім привабливою ціною на українську сою на світовому ринку в порівнянні із сировиною американського чи іншого походження в поєднанні з досить високими показниками якості. На тлі цього Єгипет збільшив імпорт української

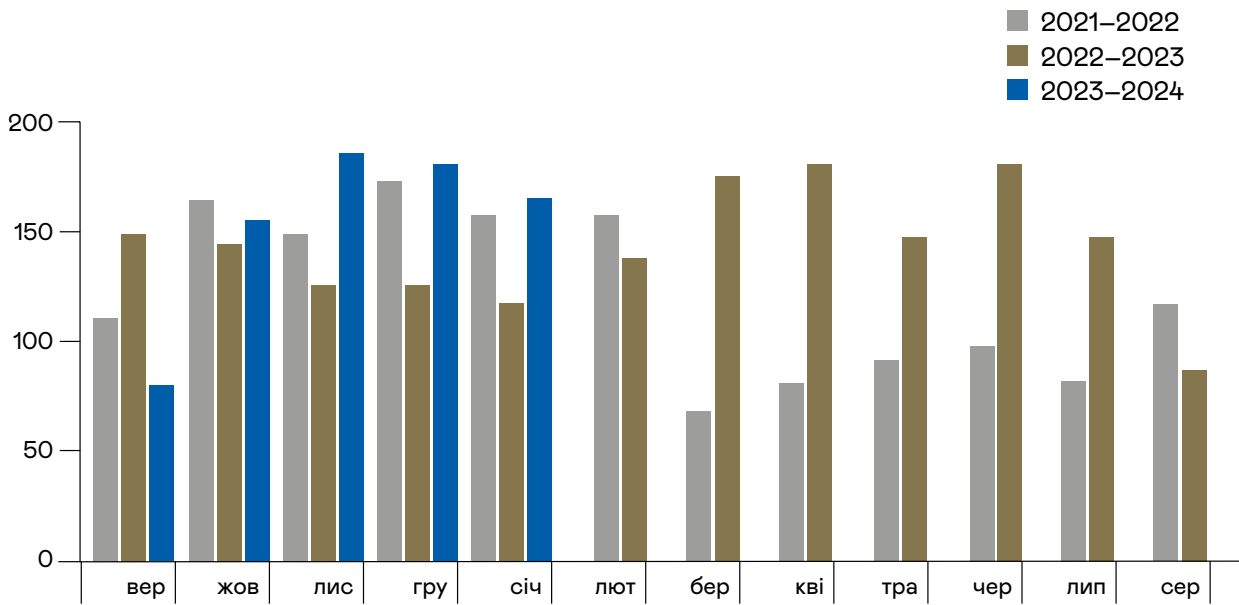
сої більш ніж у 5 разів, однак уже в січні спостерігалось скорочення відвантажень у даному напрямку, що було зумовлено формуванням досить непоганих запасів даної культури всередині країни.

## ПЕРЕРОБКА СОЇ

Досить значний приріст спостерігається і в переробці сої, хоча до рекорду поки що трохи не дотягуємо. За підсумками вересня-січня поточного сезону в Україні було переробле-

но близько 764 тис. тонн соєвих бобів (+15% до попереднього сезону), що стало другим за величиною показником після 2019/20 МР (864 тис. тонн за вересень-січень).

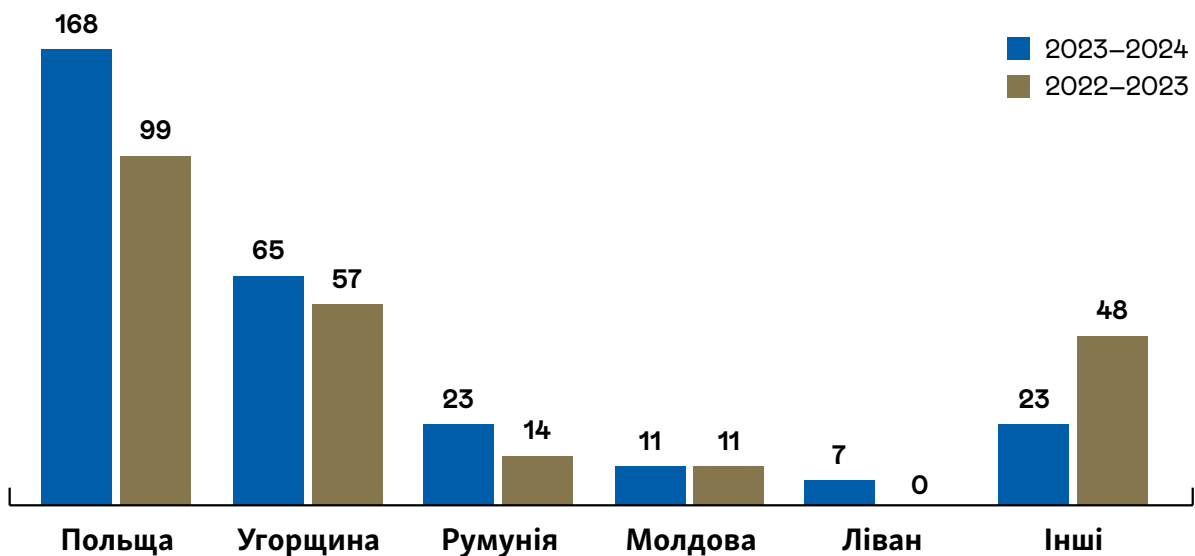
### ДИНАМІКА ПЕРЕРОБКИ СОЇ В УКРАЇНІ, тис. тонн



Основним драйвером збільшення переробки стало збільшення відвантажень на зовнішні ринки соєвого шроту на 30%, а якщо точніше, то збільшення експорту саме до Польщі, на яку прийшлося 57% експорту даного продукту про-

ти 43% за вересень-січень 2022/23 МР. Причому Польща, яка є основним і традиційним імпортером українського соєвого шроту, збільшує закупівлю даної продукції вже третій сезон поспіль.

### ГЕОГРАФІЯ ЕКСПОРТУ СОЄВОГО ШРОТУ ЗА ВЕРЕСЕНЬ-СІЧЕНЬ, тис. тонн



Тут варто зазначити, що блокування польсько-українського кордону майже не позначилося на перевезеннях соєвого шроту, оскільки більш ніж 70% відвантажень приходиться на залізничний транспорт.

Але в цілому реалізація соєвого шроту та олії все ж сповільнюється, що відповідно позначилося на темпах переробки в січні. Однак той факт, що ціни на сою почали знижуватися і аграрії значно збільшили продаж даної культури, аби встигнути реалізувати за привабливою ціною, сприяв суттєвому збільшенню сировинної бази на підприємствах, а, отже, в короткостроковій перспективі можемо побачити збільшення обсягів переробки сої.

Таким чином, згідно з нашим прогнозом, експортний потенціал української сої вже реалізовано на 59%, тоді як з переробки — близько 43–45%.

І відзначимо доволі цікавий момент — за нашими даними, на початок лютого запаси сої всередині країни (в цілому залишки в сільгоспвиробників та вже законтраковані, але не експортовані чи не перероблені обсяги) становлять близько 2,6–2,7 млн тонн, що вже на 8% поступається показнику в аналогічний період попереднього сезону. Тобто за 5 місяців уже трохи більш ніж половина від загальної пропозиції сої у 2023/24 МР реалізовано і навіть при сповільненні темпів експорту та переробки вже за кілька місяців на внутрішньому ринку може бути відчутно, що сої не так і багато залишилося.

Виглядає вже наче не так погано, але й оптимізму поки що теж небагато. Друга половина сезону-2023/24 для українського ринку сої обіцяє бути не такою активною, як перша, оскільки для експортного напрямку буде відчутним вплив збиральної кампанії в Південній Америці, збільшення пропозиції даної культури на світовому ринку і, звісно, що оператори будуть намагатися й надалі опускати ціни на українському ринку. Але так було завжди і цим нікого не здивуєш. А от те, що останнім часом на передній план у зовнішній торгівлі виходить політичний фактор, — не посперечаєшся, і тут уже, напевно, слід маневрувати і не зосереджуватися лише на

ринку збуту, особливо це стосується продуктів переробки, які в більшій мірі орієнтовані на ринок ЄС, який останнім часом для українських експортерів як мінне поле — не знаєш де й чого очікувати.

Але, крім зовнішніх факторів, важливу роль відіграють і внутрішні. Можливо, ціні, що сягали минулого літа 20000–21000 грн/т СРТ і вище, цього року в період міжсезоння ми не побачимо, тут уже може зіграти очікування ще більшого врожаю за попередній, проте і суттєвого зниження не очікується. Підтримку цінам всередині країни буде надавати конкуренція між експортерами та переробниками, особливо на тлі скорочення запасів урожаю 2023 р. Варто врахувати, що, на відміну від ринку соняшнику, ринок сої залишається орієнтованим більшою мірою на зовнішній ринок (майже 60% від загальної пропозиції сої), проте частка переробки соєвих бобів становить майже третину, що складає досить непогану конкуренцію для експорту і збільшує ліквідність.

Крім того, важливим буде, наскільки аграрії будуть готові реалізувати сировину, якщо ціни будуть надто знижуватись.

**Підсумовуючи, зазначимо, що український ринок сої має досить непогані перспективи, навіть при подальшому збільшенні виробництва, що зумовлено:**

- територіальною наближеністю до основних світових імпортерів соєвих бобів;
- відносно невеликим виробництвом сої у світових масштабах, що підвищує шанси на високу ліквідність;
- досить високими показниками якості сировини та непоганою репутацією на світовому ринку;

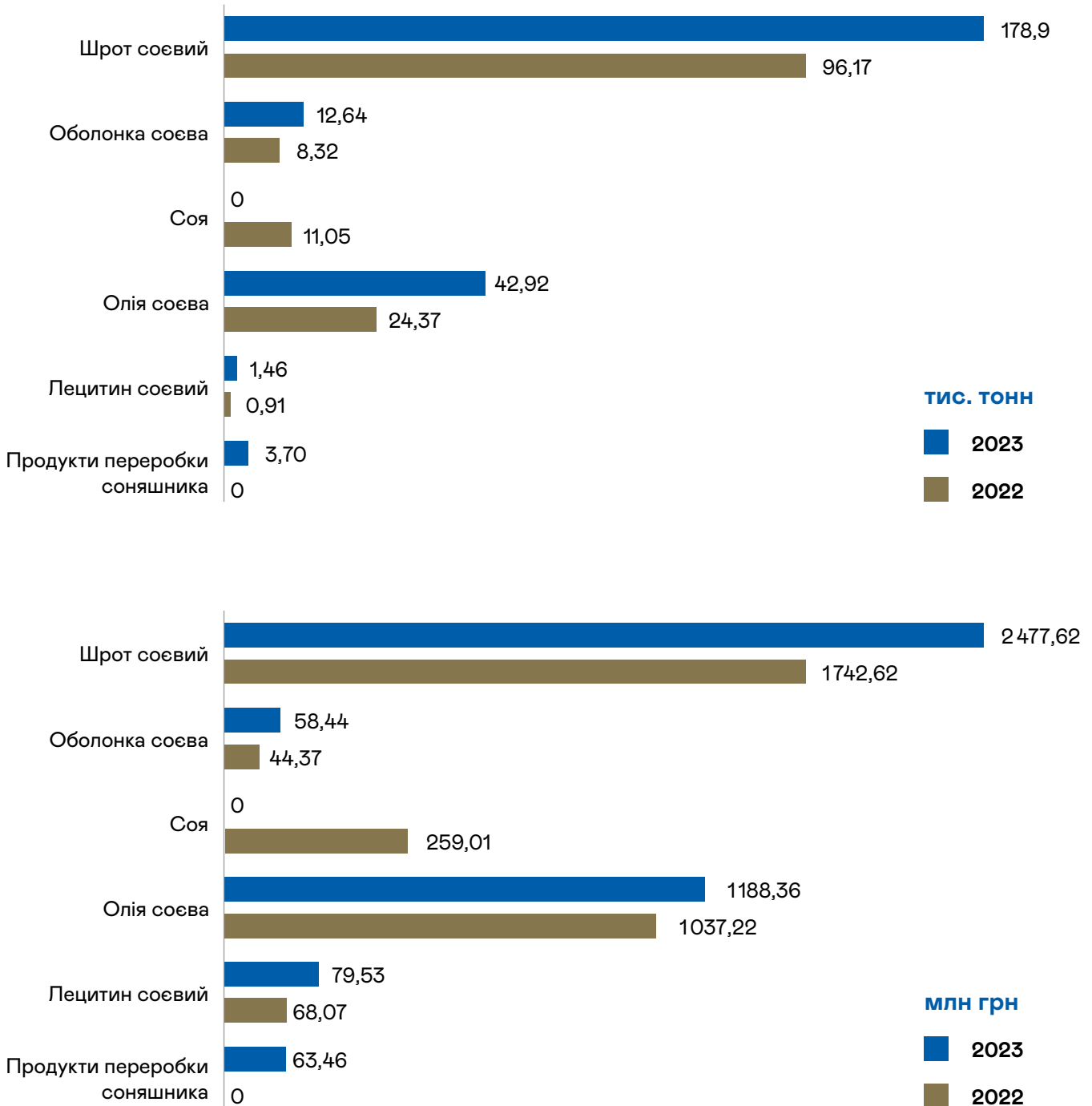
Основними ризиками будуть виступати можливість експорту як водним шляхом, так і сухоходом, політичний фактор, а також погодний фактор для майбутнього врожаю.



## ■ ПРОДАЖІ ПРОДУКЦІЇ ТА ТОВАРІВ

У 2023 році Компанія реалізувала продукції та товарів на 716,12 млн грн більше ніж минулого року. Основною причиною є збільшення обсягів реалізації продуктів переробки сої на 98,8 тис. тонн (або на 70,2%), ніж у 2022 році.

### СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ТОВАРІВ



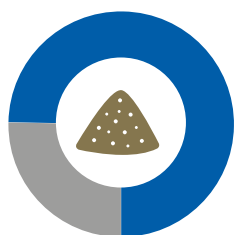
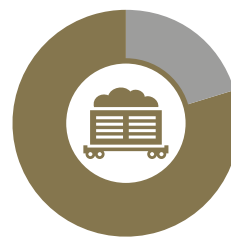
## ГЕОГРАФІЧНА СТРУКТУРА ПРОДАЖІВ ПРОДУКЦІЇ

Реалізація продукції Компанії переважно орієнтована на зовнішній ринок.



експорт **79,5 %**

**20,5 %** внутрішній ринок



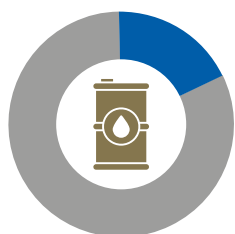
**74,66%**

**735**

млн грн

### ШРОТ СОЄВИЙ КОРМОВИЙ

У 2023 році обсяги реалізації шроту від загального обсягу продажу продукції та товарів склали **74,66%**. Обсяги реалізації шроту в порівнянні з 2022 роком зросли на **86%**. Дохід від реалізації в 2023 році в порівнянні з 2022 роком зріс на **735 млн грн**, або на **42,18%**.



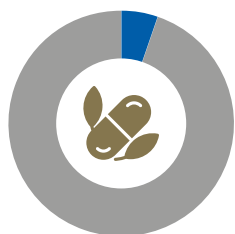
**17,91%**

**151,14**

млн грн

### ОЛІЯ СОЄВА НЕРАФІНОВАНА, ВИЩОГО ҐАТУНКУ

У 2023 році обсяги реалізації соєвої олії від загального обсягу продажу продукції та товарів склали **17,91%**. Обсяги реалізації олії в порівнянні з 2022 роком зросли на **76,1%**. Дохід від реалізації в 2023 році в порівнянні з 2022 роком зріс на **151,14 млн грн**, або на **14,57%**.



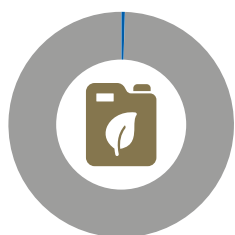
**5,28%**

**14,07**

млн грн

### ОБОЛОНКА СОЄВА ГРАНУЛЬОВАНА

У 2023 році обсяги реалізації оболонки соєвої від загального обсягу продажу продукції склали **5,28%**. Обсяги реалізації оболонки в порівнянні з 2022 роком збільшились на **51,9%**. Дохід від реалізації в 2023 році в порівнянні з 2022 роком зріс на **14,07 млн грн**, або на **31,7%**.



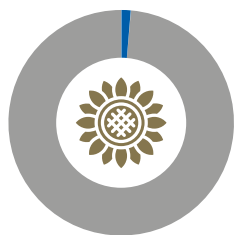
**0,61%**

**11,46**

млн грн

### ЛЕЦИТИН СОЄВИЙ

У 2023 році обсяги реалізації лецитину соєвого від загального обсягу продажу продукції склали **0,61%**. Обсяги реалізації лецитину в порівнянні з 2022 роком збільшились на **60,9%**. Дохід від реалізації в 2023 році в порівнянні з 2022 роком зріс на **11,46 млн грн**, або на **16,84%**.



**1,54%**

**63,46**

млн грн

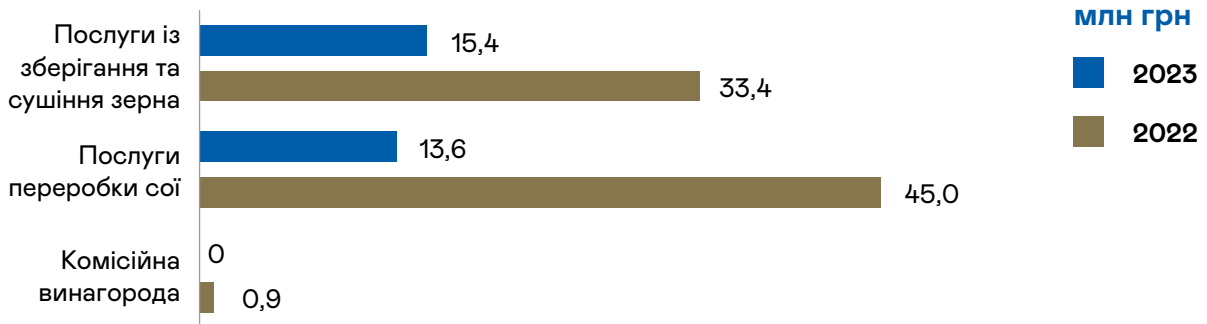
### ПРОДУКТИ ПЕРЕРОБКИ СОНЯШНИКУ

Після запуску лінії, Компанія здійснила продаж пробних партій продукції переробки соняшнику, в дану категорію входить: олія соняшникова нерафінована та шрот соняшниковий. Обсяги реалізації продуктів переробки соняшнику від загального обсягу продажу продукції склали всього **1,54%**. Дохід від реалізації у 2023 році склав **63,46 млн грн**.

## ■ ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

Окрім реалізації товарів, Компанією у 2023 році також було надано послуг на загальну суму 29 млн грн., що на 50,4 млн грн. (або на 63,48%) менше за аналогічний показник 2022 року.

### СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ



### ВИГОТОВЛЕННЯ З ДАВАЛЬНИЦЬКОЇ СИРОВИНИ

В порівнянні з 2022 роком в 2023 році послуги з переробки давальницької сировини зменшились в об'ємі. У 2023 році дохід від надання

послуг виготовлення продукції з давальницької сировини склало 13,6 млн грн.

### ЗБЕРІГАННЯ ТА СУШІННЯ ЗЕРНА

У 2023 році надання послуг зберігання та сушіння зерна склало 15,4 млн грн. В порівнянні

з 2022 роком обсяги реалізації за даною групою зменшились на 18 млн грн., або на 53,8%.





## ■ ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

### РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

У 2023 році Компанія зазнала від'ємного значення валової рентабельності, даний показник склав -5,7% (у 2022 році — 18,1%), це відбулося внаслідок значного зростання собівартості продукції.

#### ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ, тис. грн

Основні показники звіту про фінансові результати	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 896 382	3 230 625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(4 120 295)	(2 647 139)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>(223 913)</b>	<b>583 486</b>
Валова рентабельність	-5,7%	18,1%
Інші операційні доходи	37 151	206 896
Адміністративні витрати	(43 859)	(37 940)
Витрати на збут	(108 920)	(67 242)
Інші операційні витрати	(17 732)	(84 451)
<b>Прибуток/збиток від операційної діяльності</b>	<b>(357 273)</b>	<b>600 749</b>
Інші фінансові доходи/витрати	(597 045)	(442 048)
<b>Чистий фінансовий результат</b>	<b>(954 318)</b>	<b>158 701</b>
Чиста рентабельність діяльності	-24,5%	4,9%

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

- інші операційні доходи/витрати — зменшились на 103 026 тис. грн, в основному через зменшення доходу від операційної курсової різниці;
- адміністративні витрати — збільшились на 5 919 тис. грн за рахунок збільшення витрат на оплату праці адміністративного персоналу;
- витрати на збут — збільшились на 41 678 тис. грн переважно за рахунок збільшення витрат на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги;
- фінансові доходи/витрати — збільшились на 154 997 тис. грн, за рахунок збільшення суми відсотків за кредитами.

У 2023 році Компанія отримала збиток в сумі 936 318 тис. грн, внаслідок зменшення валового прибутку. В 2023 році виручка від продажу товарів була меншою за загальні витрати на виробництво продукції, що і вплинуло на зменшення

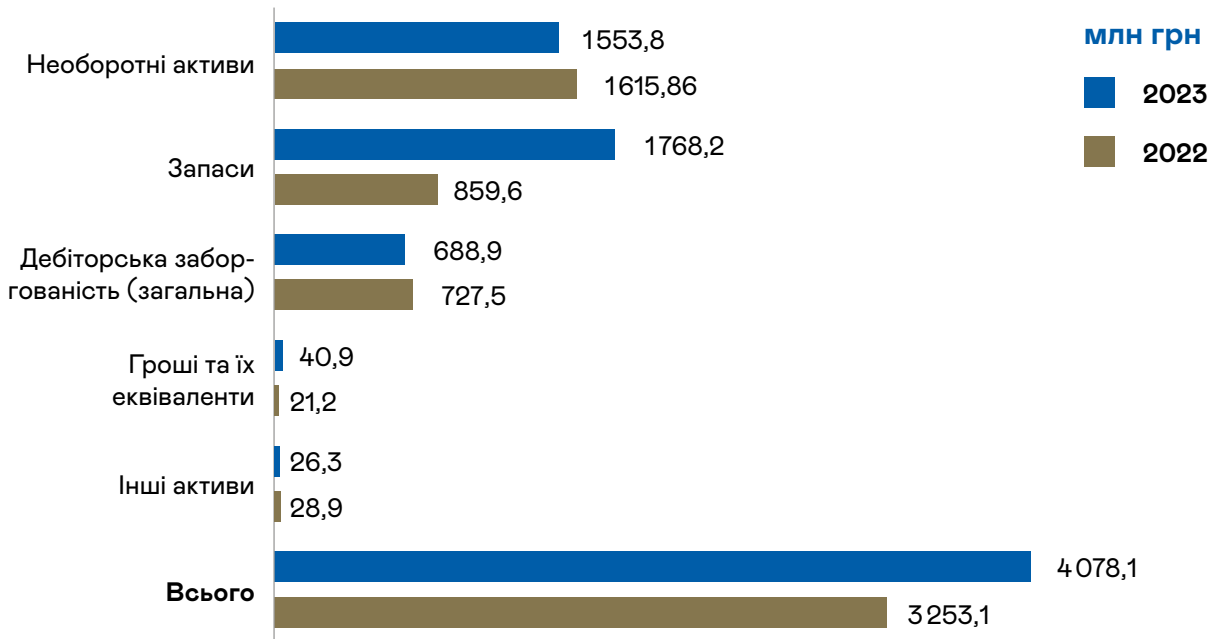
чистого прибутку Компанії. Підприємство вживає всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків воєнного стану, що можуть вплинути на діяльність Товариства.

## ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на кінець 2023 року вартість активів Компанії склала 4 078,1 млн грн — на 25,36% більше, ніж роком раніше.

Основною причиною збільшення вартості активів зростання залишків запасів, а саме сої.

## СТРУКТУРА АКТИВІВ КОМПАНІЇ



В структурі активів Компанії на 31.12.2023 значну їх частину становлять запаси (43,4%), основні засоби (37,6%) та дебіторська заборго-

ваність (16,9%). Запаси за 2023 рік в порівнянні з 2022 роком зросли на 908,56 млн грн.

## СТРУКТУРА КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ КОМПАНІЇ, млн грн

	2023	2022
Власний капітал	(1165,8)	(211,4)
Довгострокові зобов'язання	2 893,01	391,9
Поточні зобов'язання	2 350,8	3 072,6
<b>Всього</b>	<b>4 078,1</b>	<b>3 253,1</b>

В структурі капіталу та зобов'язань Компанії на кінець 2023 року довгострокові зобов'язання займають найбільшу частку, що представлені, переважно, кредитами, отриманими від фінансових компаній. Довгострокові зобов'язання Компанії в 2023 році в порівнянні з 2022 роком зросли на 2 501,1 млн грн або на 638,16%. Станом на 31.12.2023 залишок заборгованості становить 2 893,01 млн грн.

Сума короткострокових зобов'язань Компанії в 2023 році порівняно з попереднім роком зменшилась на 721,8 млн грн. (або на 23,5%), за рахунок зменшення зобов'язань за кредитами та позиками. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги збільшилась на 304,4 млн грн.

Індикатори ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,017	0,007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,321	0,253
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,074	0,533

## КОЕФІЦІЄНТ АБСОЛЮТНОЇ ЛІКВІДНОСТІ

Станом на 31.12.2023 року Компанія може негайно погасити лише 1,7% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2022 р. — лише 0,7%).

## КОЕФІЦІЄНТ ШВИДКОЇ ЛІКВІДНОСТІ

Станом на 31.12.2023 року Компанія може погасити 32,1% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2022 р. — 25,3%). Показник

свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

## КОЕФІЦІЄНТ ПОТОЧНОЇ ЛІКВІДНОСТІ

Станом на 31.12.2023 року Компанія має кошти для погашення 107,4% своїх поточних зобов'язань (53,3% станом на 31.12.2022 р.). Показник має позитивну тенденцію до зростання.

2023 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.

Загалом, фінансові показники за результатами

04

**КОРПОРАТИВНЕ  
УПРАВЛІННЯ**





## ■ СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ

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



### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

#### 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 Компанії 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.



### ДИРЕКТОР

#### ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ:

- 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



### **ЗАХАРЕНКО СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ**

**Директор**

**Освіта**

Криворізький технічний університет за спеціальністю «Теплогазопостачання і вентиляція», магістр.

**Попередній досвід**

2009–2010 рр. — ПП «Укравтоматика», інженер-теплотехнік

2010–2011 рр. — ТОВ «Профіцентр ФМ», технічний директор

2011–2014 рр. — ПП «Укравтоматика», головний інженер проекту

2014–2019 рр. — ТОВ «ПРО-ЕНЕРДЖІ», головний інженер

2019–2020 рр. — ТОВ «Елеватор Буд Інвест» менеджер проекту з будівництва електростанції

2020–2023 рр. — ТОВ «Смарт Енерджі Солюшн», директор

з 2023 р. — 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





## ■ СТАЛІЙ РОЗВИТОК

Компанія інвестує як в економіку села Адам-піль так і в розвиток Старосинявської Селищної ради. Оскільки завод AdamPolSoya™ знаходиться в глибинці, він залучає інвестиції в село і регіон та сприяє розвитку інфраструктури, створює робочі місця і сплачує значні суми в якості податку в місцевий бюджет.

Завдяки заводу з'явилися нові робочі місця. Більшість працівників компанії є місцевими

мешканцями. Ми виплачуємо своїм співробітникам гідну заробітну плату та забезпечуємо соціальними гарантіями, що дає можливість підтримувати наших людей та їхні сім'ї.

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 ґендерну 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;

В період війни, велика кількість персоналу підприємства була вимушена стати до лав Збройних Сил України. Ці люди отримують постійну підтримку від підприємства у разі необхідності також за кожним таким працівником збережено робоче місце і щомісячно сплачується заробітна плата у розмірі посадового окладу.

Підприємство є активним учасником програм з допомоги ЗСУ, підтримує адресно як передові частини, так і військові частини Хмельниччини.



## ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ КАДРОВОЇ ПОЛІТИКИ КОМПАНІЇ



### ПОВНЕ ДОТРИМАННЯ СОЦІАЛЬНОГО ПАКЕТУ

- ✓ Відповідно до трудового законодавства України



### ДОТРИМАННЯ УМОВ ПРАЦІ

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



### СИСТЕМА НАВЧАННЯ ПЕРСОНАЛУ

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



### СОЦІАЛЬНА ПОЛІТИКА

- ✓ Контролюється дотримання всіх соціальних гарантій по відношенню до співробітників



## 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 лущинні 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
- ✓ Логістичний ризик



### ПРАВОВІ РИЗИКИ

- ✓ Порушення вимог законодавства



### ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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



### РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- ✓ Нанесення шкоди корпоративній репутації



### КАДРОВИЙ РИЗК

- ✓ Ризик дефіциту ресурсів
- ✓ Ризик зниження професійної компетентності.

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

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



## ЛОГІСТИЧНИЙ РИЗИК

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

## УПРАВЛІННЯ 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 ТА РІВНЯ ІНФЛЯЦІЇ

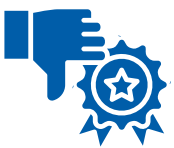
На вартість фінансових інструментів Компанії суттєво впливає зміна кредитних ставок. Також, зважаючи на значні обсяги експортної діяльності, важливим є коливання курсу гривні. З метою мінімізації даних ризиків, Компанія співпрацює з банками та фінансовими установами лише на внутрішньому ринку, оформлює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

## УПРАВЛІННЯ КАДРОВИМИ РИЗИКАМИ



### РИЗИК ДЕФІЦИТУ РЕСУРСІВ

Вторгнення російських військ на територію України змусило багатьох або виїхати за кордон, або взяти зброю до рук, щоб захищати свою землю, свої сім'ї, свою свободу.

Серед тих, хто став на захист України, чимало співробітників Компанії. За оцінками Державного управління праці, фактор "нестачі робочої сили" в агрогалузі почав зростати 2023 року і побив рекорд за останнє десятиріччя. Щоденно аграрний сектор втрачає значну кількість цінних та кваліфікованих працівників.



### РИЗИК ЗНИЖЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ

В даний час Компанія застосовує всі можливі рекомендації щодо зменшення та запобігання впливу даного ризику.



07

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО  
АУДИТОРА  
ТА ФІНАНСОВА  
ЗВІТНІСТЬ**



## ■ 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 2023 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 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### Основа для думки

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 призупинити 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 відхилень. 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 ін-

формацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевне-

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

ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Ми також надаємо особам, що наділені найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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:** 01133, м. Київ, вул. П. Первомайського, 7

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

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

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

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

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

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

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з

додатковим звітом власникам та управлінському персоналу, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

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

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Садов-

ський Олег Володимирович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101329).

**ЗА І ВІД ІМЕНІ ФІРМИ ТОВ «КРОУ ЕРФОЛГ УКРАЇНА»**

Керівник з аудиту

**Воробієнко А.Є.**

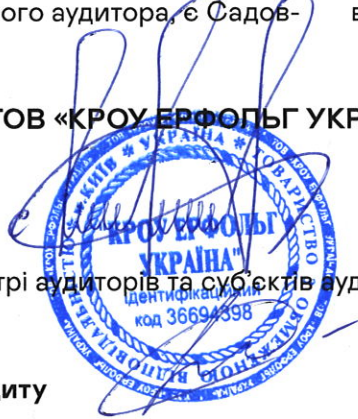
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

Ключовий партнер з аудиту

**Садовський О.В.**

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

м. Київ, 26 серпня 2024 року



# ■ ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

## Для підготовки і затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023

Керівництво Компанії ТОВ «Елеватор Буд Інвст» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023, 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 операцій 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 2023 року, була затверджена 12 серпня 2024 року.

Керівник



Головний бухгалтер

Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is of the manager, and the bottom one is of the chief accountant.

Захаренко С. І.

Глінська Т. А.

## ■ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітка	2023	2022
Виручка	6	3 896 382	3 230 625
Собівартість реалізації	7	(4 120 295)	(2 647 139)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>(223 913)</b>	<b>583 486</b>
Витрати на збут	8	(108 920)	(67 242)
Адміністративні витрати	9	(43 859)	(37 940)
Інші операційні доходи (витрати)	10	19 419	122 445
<b>Прибуток від реалізації</b>		<b>(357 273)</b>	<b>600 749</b>
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	(597 045)	(442 048)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>(954 318)</b>	<b>158 701</b>
<b>Прибуток/(збиток) за рік</b>		<b>(954 318)</b>	<b>158 701</b>
<b>Разом сукупний дохід/(збиток) після оподаткування</b>		<b>(954 318)</b>	<b>158 701</b>

Керівник



Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Глінська Тетяна Антонівна



## ■ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітка	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	13	1 531 308	1 584 274
Нематеріальні активи	14	3 336	2 682
Актив у формі права користування	15	4 142	9 995
Інші довгострокова заборгованість	17	4 289	12 456
Передплати за основні засоби		10 785	6 453
		<b>1 553 860</b>	<b>1 615 860</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	16	1 768 178	859 618
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	688 894	727 525
Переплата з податку на прибуток		1 002	2
Передоплати		25 249	28 927
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	40 921	21 182
		<b>2 524 244</b>	<b>1 637 254</b>
<b>Усього активів</b>		<b>4 078 104</b>	<b>3 253 114</b>

	Примітка	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	19	300	300
Нерозподілений прибуток		(1 166 056)	(211 738)
<b>Всього капітал</b>		<b>(1 165 756)</b>	<b>(211 438)</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	2 893 013	387 330
Зобов'язання з оренди	15	-	4 594
		<b>2 893 013</b>	<b>391 924</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	941 652	637 300
Аванси отримані		29 065	162 669
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	1 375 369	2 266 411
Зобов'язання з оренди	15	4 761	6 248
		<b>2 350 847</b>	<b>3 072 628</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>5 243 860</b>	<b>3 464 552</b>
<b>Всього капіталу та зобов'язань</b>		<b>4 078 104</b>	<b>3 253 114</b>

Керівник



Головний бухгалтер

Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2023	2022
<b>ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		4 079 427	3 847 255
Повернення податків і зборів		420 810	177 784
Цільового фінансування		449	424
Надходження авансів від покупців і замовників		34 824	151 180
Надходження від повернення авансів		6 981	3 182
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		2 093	1 138
Інші надходження		15 339	20 317
Витрати на придбання товарів та послуг		(5 884 941)	(4 017 473)
Витрати на оплату праці		(41 504)	(30 619)
Витрати на соціальні заходи		(11 432)	(8 315)
Витрати на податки та збори		(13 519)	(8 857)
Витрачання на оплату авансів		(27 988)	(29 999)
Витрати на повернення авансів		(25)	(7 312)
Відсотки сплачені		(339 626)	(202 469)
Інші витрати		(7 741)	(21 282)
<b>Чистий рух грошові кошти від операційної діяльності</b>		<b>(1 766 853)</b>	<b>(125 046)</b>
<b>ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
Придбання основних засобів		(59 934)	(123 388)
Витрачання на надання позик		(857)	(29 738)
Надходження від погашення позик		16 561	2 620
<b>Чистий рух грошові кошти від інвестиційної діяльності</b>		<b>(44 230)</b>	<b>(150 506)</b>

	Примітки	2023	2022
<b>ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
Надходження від реалізації облігацій		268 419	-
Отримання позики		5 967 041	2 577 493
Погашення позик		(4 142 902)	(2 423 490)
Витрачання на придбання облігацій		(261 527)	-
Погашення зобов'язань за договорами оренди		(6 261)	(5 554)
<b>Чистий рух грошові кошти від фінансової діяльності</b>		<b>1 824 770</b>	<b>148 449</b>
<b>Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>13 687</b>	<b>(127 103)</b>
Вплив від зміни валютних курсів		6 052	17 593
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 Січня	18	21 182	130 692
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 Грудня</b>		<b>40 921</b>	<b>21 182</b>

Керівник



Головний бухгалтер

*С. Захаренко*

*Т. Глінська*

Захаренко Сергій Іванович

Глінська Тетяна Антонівна



## ■ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
<b>Станом на 01 Січня 2022</b>	<b>300</b>	<b>(370 439)</b>	<b>(370 139)</b>
Прибуток за період	-	158 701	158 701
<b>Всього сукупного доходу</b>	<b>-</b>	<b>158 701</b>	<b>158 701</b>
<b>Станом на 31 Грудня 2022</b>	<b>300</b>	<b>(211 738)</b>	<b>(211 438)</b>
Прибуток/(збиток) за період	-	(954 318)	(954 318)
<b>Всього сукупного доходу</b>	<b>-</b>	<b>(954 318)</b>	<b>(954 318)</b>
<b>Станом на 31 Грудня 2023</b>	<b>300</b>	<b>(1 166 056)</b>	<b>(1 165 756)</b>

Керівник



*С. Захаренко*

Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

*Т. Глінська*

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: 01001, місто Київ, вул. Десятинна, будинок 4/6, поверх 3, кабінет 31-А.

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 «КПОВ».

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

З вересня 2018 року відбувся запуск маслоекстракційного заводу під торговою маркою «AdamPolSoya», який спеціалізується на переробці сої українського походження. Впродовж 2023 року Компанія в основному займалась виробництвом:

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

В 2023 році здійснено запуск лінії по переробці насіння соняшника потужністю 750 тон за добу та продаж пробних партій продукції.

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

соняшникову, шрот соняшниковий, лецитин соняшниковий, лушпиння, а також м'язгу.

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): 1.4957 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 2023 рік — 226 осіб, за 2022 рік — 185 осіб.

### 1.2. УКРАЇНСЬКЕ БІЗНЕС-СЕРЕДОВИЩЕ

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

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно

значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т. ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій.

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

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

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

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

Відповідний крок спрямований на посилення адаптивності економіки під час воєнного стану та в період післявоєнної відбудови

Інфляція за 2023 рік складає 5,1% у річному вимірі. Стрімке сповільнення інфляції у 2023 році зумовлено низкою чинників. Зокрема, комплекс заходів НБУ з підтримання стійкості валютного ринку дав змогу знизити фундаментальний інфляційний тиск. Це обмежувало зростання цін на широкий спектр товарів з імпортною складовою та сприяло поліпшенню інфляційних та курсових очікувань.

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

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

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

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

мічного зростання, фінансової стабільності, зовнішньої політики та державних фінансів країни.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і не-

визначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

## 2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

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

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності — 31 грудня 2022 року.

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».

## 3. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК І ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва вироблення оціночних значень і при-

пущень, які впливають на суми доходів, витрат, активів, зобов'язань у звітності і на розкриття ін-

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

### БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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.

Діяльність Компанії на дату випуску даної звітності не зазнала значного впливу від воєнних дій, але майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. Керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини воєнного вторгнення, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.



формації про непередбачені зобов'язання в кінці звітного періоду. Однак, у зв'язку з невизначеністю даних оціночних значень, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах можуть відрізнятись від таких оцінок.

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

### 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 очікуваного відшкодування активу — це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж, і вартість при використанні активу. Вартість при використанні активу визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість при використанні, актив вважається знеціненим і списується до вартості при використанні. При оцінці вартості при використанні майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

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

в іншому сукупному доході на суму раніше проведеної переоцінки.

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

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

### 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:

- ✓ малоімовірно, 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 МСБО (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 залучити 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 оцінках.

Капіталізовані витрати включають в себе основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які подовжують 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 вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

## 4.4. ЗНЕЦІНЕННЯ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

На кожному 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. Оцінка вибуття за-

пасів дійснюється за методом середньозваженої собівартості.

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 доходу та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

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

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних 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 грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

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

## ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Первісне визнання та оцінка

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

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

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

### Подальша оцінка

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

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

- ✓ фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, 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 подання в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок

на нетто-основі, реалізуючи активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

## 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 протягом 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 прямолінійно.

нійній 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 базового 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 мо-

дифікації оренди, або з метою відображення переплачених 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 продажу продукції. Компанія визначає, чи існують в договорі інших зобов'язань, які являють собою окремі зобов'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.

## **ЗАПИШКИ 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 зобов'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 зобов'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, визаним 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 2023, 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 відшкодування 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 2023	Станом на 31 грудня 2022	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2023	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2022
USD/UAH	37.98	36.57	36.57	32.34
EUR/UAH	42.21	38.95	39.56	33.98

## 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 для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

#### *МСФЗ 17 «Страхові контракти»*

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

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

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

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику».

Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

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

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, вико-

ристовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

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

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для Компанії.

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

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

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

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

господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

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

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

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

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

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

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



користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

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

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

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

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

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

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

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

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

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

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

## 6. ВИРУЧКА

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня 2023 була наступна:

	2023	2022
Шрот соєвий	2 477 625	1 742 623
Олія соєва	1 188 357	1 037 222
Лецитин соєвий	79 533	68 072
Продукти переробки соняшнику	63 456	-
Оболонка соєва	58 440	44 369
Послуги із зберігання та сушіння зерна	15 417	33 404
Послуги переробки сої	13 554	45 037
Соя	-	259 009
Комісійна винагорода	-	889
<b>Всього виручка</b>	<b>3 896 382</b>	<b>3 230 625</b>

## 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2023 була наступна:

	2023	2022
Сировина і матеріали	3 800 547	2 227 796
Амортизація необоротних активів	149 078	107 931
Витрати на паливо на електроенергію	117 875	55 532
Витрати на утримання необоротних активів та інші матеріальні витрати на обслуговування виробництва	79 040	99 152
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	48 736	35 685
Витрати на аналіз якості та сертифікацію продукції	26 516	24 264
Послуги сторонніх організацій	17 167	20 268
Витрати на оренду	16 076	17 736

	2023	2022
Зміни залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(134 957)	58 591
Інші витрати	217	184
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>4 120 295</b>	<b>2 647 139</b>

Собівартість реалізації у розрізі продукції:

	2023	2022
Шрот соєвий	2 905 977	1 683 353
Олія соєва	1 125 755	717 326
Оболонка соєва	15 080	12 346
Лецитин соєвий	6 025	15 678
Соєа	-	213 401
Продукція переробки соняшнику	66 424	-
Собівартість послуг із зберігання та сушіння	550	2 120
Собівартість послуг з переробки	484	2 915
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>4 120 295</b>	<b>2 647 139</b>

## 8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2023 були наступними:

	2023	2022
Транспортні витрати	104 431	65 974
Аналіз та сертифікація продукції	4 034	771
Заробітна плата та супутні нарахування	285	276
Митні послуги	116	69
Інші послуги третіх сторін	54	31
Матеріальні витрати	-	108
Інші витрати	-	13
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>108 920</b>	<b>67 242</b>

## 9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 були наступними:

	2023	2022
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	11 194	9 338
Амортизація необоротних активів	8 211	9 192
Амортизація права користування	6 033	5 997
Банківські послуги	5 407	3 771
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	3 868	2 484
Витрати на охорону	3 593	3 485
Податки та інші платежі	3 029	1 043
Матеріальні витрати	2 270	1 719
Інші витрати	254	911
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>43 859</b>	<b>37 940</b>

## 10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 були наступними:

	2023	2022
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	(2 903)	(439)
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими допомогами виданими	(5 117)	-
Штрафи та пеня	(593)	(194)
Збитки від знецінення запасів	(340)	(30 839)
Амортизація необоротних активів	(440)	(418)
Заробітна плата та супутні нарахування	(4 735)	(2 599)
Доходи / (витрати) від вибуття запасів	11	634
Доходи / (витрати) від операційної курсової різниці	31 109	152 349



	2023	2022
Інші соціальні витрати	(2 532)	(995)
Інші витрати	(1 072)	(204)
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>13 388</b>	<b>117 295</b>
Відсотки на залишок на рахунку в банку	2 093	1 138
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	995
Дохід від оренди	3 690	2 858
Інші доходи	248	159
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>6 031</b>	<b>5 150</b>
<b>Інші операційні доходи/(витрати), нетто</b>	<b>19 419</b>	<b>122 445</b>

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

Фінансові (витрати) / доходи, нетто за рік, що закінчився 31 грудня 2023 були наступними:

	2023	2022
Відсотки за кредитами	(554 566)	(231 254)
Втрати від курсових різниць	(56 655)	(198 747)
Відсотки за орендою	(969)	(1 646)
Відсотки за позиками виданими	8 394	753
Доходи/(витрати) від реалізації фінансових інвестицій	6 751	-
Втрати від надання позик	-	(11 154)
<b>Всього фінансові (витрати)/доходи, нетто</b>	<b>(597 045)</b>	<b>(442 048)</b>

## 12. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Протягом 2023 та 2022 року ставка податку на прибуток дорівнювала 18%.

	2023	2022
<b>Бухгалтерський прибуток до оподаткування</b>	<b>(954 318)</b>	<b>158 701</b>
Теоретичний податок на прибуток	(171 777)	28 566
<b>Податковий ефект від:</b>		
Використання раніше невизнаних податкових збитків	-	(28 566)
Невизнання податкових збитків	171 777	-
<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 2023 був наступним:

	Земля і будівлі	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
<b>За первісною собівартістю</b>						
<b>Станом на 31 Грудня 2022</b>	<b>1 327 521</b>	<b>655 426</b>	<b>5 893</b>	<b>12 221</b>	<b>67 562</b>	<b>2 068 623</b>
Надходження	-	-	-	-	104 436	104 436
Трансфер	101 070	39 146	9 986	2 406	(152 608)	-
Вибуття	-	(2 922)	-	(2 540)	-	(5 462)
<b>Станом на 31 Грудня 2023</b>	<b>1 428 591</b>	<b>691 650</b>	<b>15 879</b>	<b>12 087</b>	<b>19 390</b>	<b>2 167 597</b>

	Земля і будівлі	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
<b>Амортизація</b>						
Станом на 31 Грудня 2022	(205 951)	(269 865)	(2 754)	(5 779)	-	(484 349)
Амортизаційні відрахування за рік	(77 509)	(76 677)	(1 964)	(1 157)	-	(157 307)
Вибуття	-	2 827	-	2 540	-	5 367
Станом на 31 Грудня 2023	(283 460)	(343 715)	(4 718)	(4 396)	-	(636 289)

**Чиста балансова вартість**

Станом на 31 Грудня 2022	1 121 570	385 561	3 139	6 442	67 562	1 584 274
Станом на 31 Грудня 2023	1 145 131	347 935	11 161	7 691	19 390	1 531 308

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 01 Січня 2022	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

	Земля і будівлі	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
--	-----------------	-----------------------	--------------------	----------------------------	-----------------------------------	--------

**Амортизація**

Станом на 01 Січня 2022	(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)

**Чиста балансова вартість**

Станом на 01 Січня 2022	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

**14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 був наступним:

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
--	------------------------	---------------------------	-----------------------------------	--------

**Первісна вартість**

Станом на 31 Грудня 2022	3 890	138	-	4 028
Надходження	-	-	1 076	1 076
Трансфер	930	-	(930)	-
Станом на 31 Грудня 2023	4 820	138	146	5 104



	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Амортизація</b>				
Станом на 31 Грудня 2022	(1 288)	(58)	-	(1 346)
Амортизаційні відрахування за рік	(408)	(14)	-	(422)
Станом на 31 Грудня 2023	(1 696)	(72)	-	(1 768)

**Чиста балансова вартість**

Станом на 31 Грудня 2022	2 602	80	-	2 682
Станом на 31 Грудня 2023	3 124	66	146	3 336

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

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
Станом на 1 Січня 2022	3 143	138	12	3 293
Надходження	-	-	735	735
Трансфер	747	-	(747)	-
Станом на 31 Грудня 2022	3 890	138	-	4 028

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Амортизація</b>				
Станом на 01 Січня 2022	(938)	(44)	-	(982)
Амортизаційні відрахування за рік	(350)	(14)	-	(364)
Станом на 31 Грудня 2022	(1 288)	(58)	-	(1 346)
<b>Чиста балансова вартість</b>				
Станом на 01 Січня 2022	2 205	94	-	2 311
Станом на 31 Грудня 2022	2 602	80	-	2 682

## 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:

	2023	2022
Вартість на 01 Січня	9 995	15 992
Надходження	-	-
Нарахування зносу	(6 033)	(5 997)
Збільшення активу пов'язаного з перерахуванням вартості права	180	-
Вибуття первісної вартості	-	-
Вибуття зносу права користування	-	-

	2023	2022
Первісна вартість	17 671	17 491
Накопичений знос	(13 529)	(7 496)
<b>Балансова вартість на 31 Грудня</b>	<b>4 142</b>	<b>9 995</b>

Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2023 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
<b>Зобов'язання на 01 Січня</b>	4 594	6 248	10 842
Збільшення зобов'язання по оренді	-	180	180
Вибуття зобов'язання	-	-	-
Нарахування відсотків	-	969	969
Оплата по платежам	-	(7 230)	(7 230)
Рекласифікація короткострокової частини	(4 594)	4 594	-
<b>Зобов'язання на 31 Грудня</b>	<b>-</b>	<b>4 761</b>	<b>4 761</b>

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

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
<b>Зобов'язання на 01 Січня</b>	10 842	5 554	16 395
Збільшення зобов'язання по оренді	-	-	-
Вибуття зобов'язання	-	-	-
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>

## 16. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Готова продукція	178 196	43 073
Товари	791	957
Сировина	1 566 021	791 031
Запчастини та будівельні матеріали	13 904	17 891
Паливо	5 315	1 276
Інші запаси	3 951	5 390
<b>Всього запаси</b>	<b>1 768 178</b>	<b>859 618</b>

## 17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	293 007	475 940
Фінансові допомоги видані	5 117	4 262
Інша фінансова заборгованість	52	472
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	(3 838)	(935)
Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою фінансовою заборгованістю	(5 117)	-
<b>Всього фінансова заборгованість</b>	<b>289 221</b>	<b>479 739</b>
Заборгованість за податками окрім податку на прибуток	386 590	216 213



	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Розрахунки з технічного ПДВ	13 031	31 475
Витрати майбутніх періодів	30	22
Інша дебіторська заборгованість	22	76
<b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>688 894</b>	<b>727 525</b>

В 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 2023 року видана безвідсоткова фінансова допомога відображена за теперішньою вартістю і становила 9 406 (4 289 — довгострокова частина) тисяч гривень.

Нижче представлена інформація щодо пророчки по торговій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2023:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
1–30 днів	0,08%	268 452	216	268 236
31–60 днів	0,18%	6 600	12	6 588
61–90 днів	0,37%	12 918	48	12 870
91–180 днів	0,88%	1 354	12	1 342
180–365 днів	89,17%	1 226	1 093	133
понад 1 рік	100.00%	2 457	2 457	-
<b>Всього</b>	<b>x</b>	<b>293 007</b>	<b>3 838</b>	<b>289 169</b>

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>

Рух резерву під очікувані кредитні збитки за торговою кредиторською заборгованістю протягом 2023 та 2022 року:

	2023	2022
Станом на 01 січня	935	934
Нараховано за період	2 903	1
Станом на 31 грудня	3 838	935

Рух резерву під очікувані кредитні збитки по фінансовим допомогам виданим протягом 2023 та 2022 року:

	2023	2022
Станом на 01 січня	-	-
Нараховано за період	5 117	-
Станом на 31 грудня	5 117	-

## 18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Грошові кошти в банках UAH	31 842	2 226
Грошові кошти в банках USD	435	8 622
Грошові кошти в банках EUR	8 644	10 334
<b>Всього грошові кошти</b>	<b>40 921</b>	<b>21 182</b>

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

31.12.2023 та на 31.12.2022 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

## 19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом 2023 та 2022 років статутний капітал Компанії становив 300 000 гривень.

Структура власності станом на 31 Грудня 2023 року:

Компанія	Станом на 31 Грудня 2023		Станом на 31 Грудня 2022	
	%	Вартість	%	Вартість
Завертана Юлія Петрівна	50,00%	150	50,00%	150
Бабічева Маріанна Володимирівна	50,00%	150	50,00%	150
<b>Загальний сукупний статутний капітал</b>		<b>300</b>		<b>300</b>

### *Розподіл прибутку*

Протягом 2023 та 2022 року Компанія не виплачувала дивідендів.

## 20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість	322 910	504 802
Фінансові допомоги отримані	599 758	117 697
Інша фінансова заборгованість	7 213	6 039
<b>Всього фінансова кредиторська заборгованість</b>	<b>929 881</b>	<b>628 538</b>
Зобов'язання з виплат працівникам	4 969	3 587
Податки до сплати, окрім податку на прибуток	1 529	685
Забезпечення	5 154	4 377
Розрахунки з технічного ПДВ	96	95
Інша кредиторська заборгованість	23	18
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>941 652</b>	<b>637 300</b>

## 21. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2023 кредити та позики були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
<b>Довгострокова частина</b>		
Кредити банків	-	-
Позики інших фінансових установ	2 632 893	375 521
Відсотки нараховані	260 120	11 809

	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
<b>Короткострокова частина</b>		
Кредити банків	1 369 265	702 117
Позики інших фінансових установ	-	1 525 798
Відсотки нараховані	6 104	38 496
<b>Всього короткострокові та довгострокові кредити і позики</b>	<b>4 268 382</b>	<b>2 653 741</b>

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

Кредитор	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Фінансова установа	UAH	2028	15–25%	2 893 013	1 949 848
Банк1	USD	2024	5,65%	580 141	549 710
Банк2	USD	2024	5,35%	381 574	154 183
Банк3	USD	2024	5,62%	413 654	-
<b>Всього</b>				<b>4 268 382</b>	<b>2 653 741</b>

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2023 наведена в таблиці нижче:

	Станом на 31 грудня 2022	Рух грошових коштів	Чистий збиток / (дохід) від курсових різниць	Інше	Станом на 31 Грудня 2023
Довгострокові кредити та позики	387 330	2 483 693	-	21 990	2 893 013
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	4 594	-	-	(4 594)	-
Короткострокові кредити та позики	2 266 411	(1 480 272)	56 655	532 575	1 375 369



	Станом на 31 грудня 2022	Рух грошових коштів	Чистий зби- ток / (дохід) від курсових різниць	Інше	Станом на 31 Грудня 2023
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	6 248	(7 230)	-	5 743	4 761
Фінансові допомоги отримані	117 697	482 061	-	-	599 758
Інша фінансова заборгованість	6 039	-	1 174	-	7 213

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 зби- ток / (дохід) від курсових різниць	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
Короткострокові 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

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

тегорію 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 Ком-

панії 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 виникли 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. ОПЕРАЦІЇ МІЖ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 120	1 238
Довгострокові зобов'язання за кредитами та позиками	2 893 013	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	193 523	187 982
Аванси отримані	15 000	-
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Продаж	279 649	135 985
Купівля	104 263	97 580
Відсотки за кредитами	(108 797)	-

Компанія орендує адміністративну будівлю у пов'язаної сторони та враховує цей договір оренди відповідно до МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 4 761 тис.грн. (2022: 10 842 тис. грн.) та відповідний актив права користування на суму 4 142 тис. грн. (2022: 9 995 тис. грн.) (Примітка 15).

У 2023 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 6 033 тис. грн. як адміністративні витрати (2022: 5 997 тис. грн.) (Примітка 9). У 2023 році нараховуються процентні витрати на суму 969 тис. грн. (2022: 1 646 тис. грн.) (Примітка 11).

Компенсація провідному управлінському персоналу, складають:

	2023	2022
Заробітна плата та супутні нарахування	1 558	986
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 окремії 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 2023	Станом на 31 Грудня 2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	293 510	475 005
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	40 921	21 182
<b>Всього</b>		<b>334 431</b>	<b>496 187</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 2023 р. та 31 грудня

2022 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 2023 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	599 758	330 123	-	-	929 881
Кредити та позики	-	1 375 369	2 893 013	-	4 268 382
Зобов'язання по договорам оренди	-	5 040	-	-	5 040
<b>Всього</b>	<b>599 758</b>	<b>1 710 532</b>	<b>2 893 013</b>	<b>-</b>	<b>5 203 303</b>

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

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
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>

### 24.3 РИНКОВИЙ РИЗИК

Ринковий ризик полягає у можливіму 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 отримання 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 2023 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	435	8 644	31 842	40 921
Торгова дебіторська заборгованість	17	252 837	28 053	12 620	293 510
Торгова кредиторська заборгованість	20	-	(330)	(322 580)	(322 910)
Процентні кредити та зобов'язання	21	(1 375 369)	-	(2 893 013)	(4 268 382)
<b>Всього</b>		<b>(1 122 097)</b>	<b>36 367</b>	<b>(3 171 131)</b>	<b>(4 256 861)</b>

5%/30% зміцнення/послаблення долара США (USD) по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2023 сприяло би збільшенню

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

	2023	Зміцнення / послаблення курсу USD,%	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	435	5	(22)
		(30)	131



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

	2023	Зміцнення / послаблення курсу USD,%	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова дебіторська заборгованість	252 837	5	(12 642)
		(30)	75 851
Процентні кредити та зобов'язання	(1 375 369)	5	68 768
		(30)	(412 611)
<b>Загальний вплив</b>	<b>(1 122 097)</b>	<b>5</b>	<b>56 104</b>
		<b>(30)</b>	<b>(336 629)</b>

5%/30% зміцнення/послаблення Євро (EUR) по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2023 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2023	Зміцнення / послаблення курсу EUR,%	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 644	5	(432)
		(30)	2 593
Торгова дебіторська заборгованість	28 053	5	(1 403)
		(30)	8 416
Торгова кредиторська заборгованість	(330)	5	17
		(30)	(99)
<b>Загальний вплив</b>	<b>36 367</b>	<b>5</b>	<b>(1 818)</b>
		<b>(30)</b>	<b>10 910</b>

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

	Примітки	USD	EUR	UAH	Всього
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 долара США (USD) по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (зменшенню) 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 (EUR) по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (зменшенню) 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>

## РИЗИК ЗМІНИ ПРОЦЕНТНИХ СТАВОК

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливу вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання 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	2023	2022
Статутний капітал		300	300
Чистий збиток		(1 166 056)	(211 738)
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>(1 165 756)</b>	<b>(211 438)</b>
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	4 268 382	2 653 741
Зобов'язання з оренди	15	4 761	10 842
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	941 652	637 300
Аванси отримані		29 065	162 669
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>5 243 860</b>	<b>3 464 552</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	(40 921)	(21 182)
<b>Чистий борг</b>		<b>5 202 939</b>	<b>3 443 370</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>4 037 183</b>	<b>3 231 932</b>

Розрахунок показника EBITDA:

	Примітки	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування		(954 318)	158 701
Відсотки за кредитами та позиками	11	554 566	231 254
Відсотки за орендою	11	969	1 646
<b>EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>		<b>(398 783)</b>	<b>391 601</b>
Амортизація необоротних активів	7, 9, 10	157 729	123 538
<b>EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>		<b>(241 054)</b>	<b>515 139</b>
Чистий борг на кінець року		5 202 939	3 443 370
<b>Чистий борг на кінець року / EBITDA</b>		<b>-21.58</b>	<b>6.68</b>

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

звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2023 році показник EBITDA зменшився на 756 193 тис. грн. порівняно з 2022 роком.

## 26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2023 року не відбувались.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року.

12 серпня 2024 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб — до 09 листопада 2024 року.

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 2023 РОКУ

Актив	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2 682	3 190
первісна вартість	1001	4 028	4 958
накопичена амортизація	1002	(1 346)	(1 768)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	74 016	30 321
Основні засоби	1010	1 526 706	1 516 060
первісна вартість	1011	2 018 550	2 165 878
знос	1012	(491 844)	(649 818)
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	4 289
Відстрочені податкові активи	1045	-	
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 615 860</b>	<b>1 553 860</b>

Актив	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	859 618	1 768 178
Виробничі запаси	1101	815 588	1 589 191
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	43 073	178 196
Товари	1104	957	791
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	475 005	289 169
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	28 927	25 249
з бюджетом	1135	216 214	387 592
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	1 002
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 811	74
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 182	40 921
Витрати майбутніх періодів	1170	22	30
Інші оборотні активи	1190	31 475	13 031
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 637 254</b>	<b>2 524 244</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 253 114</b>	<b>4 078 104</b>

Керівник



Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Глінська Тетяна Антонівна

Пасив	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	300	300
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(211 738)	(1 166 056)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(211 438)</b>	<b>(1 165 756)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	387 330	2 893 013
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 594	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>391 924</b>	<b>2 893 013</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	2 227 915	1 369 265
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 248	4 761
товари, роботи, послуги	1615	504 802	322 910
розрахунками з бюджетом	1620	685	1 529
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-

## ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
розрахунками зі страхування	1625	763	1 052
розрахунками з оплати праці	1630	2 824	3 917
одержаними авансами	1635	162 669	29 065
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 377	5 154
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	162 345	613 194
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3 072 628</b>	<b>2 350 847</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 253 114</b>	<b>4 078 104</b>

Керівник



Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Глінська Тетяна Антонівна

## ■ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2023 РІК

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 896 382	3 230 625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 120 295)	(2 647 139)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	583 486
збиток	2095	(223 913)	-
Інші операційні доходи	2120	37 151	206 896
Адміністративні витрати	2130	(43 859)	(37 940)
Витрати на збут	2150	(108 920)	(67 242)
Інші операційні витрати	2180	(17 732)	(84 451)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	600 749
збиток	2195	(357 273)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	15 145	753
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(612 190)	(442 801)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	158 701



Стаття	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
збиток	2295	(954 318)	-
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	(954 318)	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(954 318)</b>	<b>158 701</b>
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	<b>2470</b>	<b>(954 318)</b>	<b>158 701</b>

Стаття	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022
неконтрольованій частці	2475	-	-
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	(954 318)	158 701
неконтрольованій частці	2485	-	-

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	3
Матеріальні затрати	2500	3 771 132	1 962 129
Витрати на оплату праці	2505	53 707	39 057
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 544	8 421
Амортизація	2515	157 432	123 360
Інші операційні витрати	2520	384 445	483 455
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4 378 260</b>	<b>2 616 422</b>

Керівник



*С. Захаренко*

*Т. Глінська*

Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Глінська Тетяна Антонівна

## ■ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 079 427	3 847 255
Повернення податків і зборів	3005	420 810	177 784
у тому числі податку на додану вартість	3006	420 810	177 784
Цільового фінансування	3010	449	424
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	34 824	151 180
Надходження від повернення авансів	3020	6 981	3 182
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 093	1 138
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	15 339	20 317
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 884 941)	(4 017 473)
Праці	3105	(41 504)	(30 619)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 432)	(8 315)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(13 519)	(8 857)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 000)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 519)	(8 857)
Витрачання на оплату авансів	3135	(27 988)	(29 999)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(25)	(7 312)
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	(7 741)	(21 280)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(1 427 227)</b>	<b>77 423</b>

## II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

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	16 561	2 620

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
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	(59 934)	(123 388)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(857)	(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>(44 230)</b>	<b>(150 506)</b>

### III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 967 041	2 577 493
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	268 419	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(4 142 902)	(2 423 491)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(339 626)	(202 469)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 261)	(5 554)



Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(261 527)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>1 485 144</b>	<b>(54 020)</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 687	(127 103)
Залишок коштів на початок року	3405	21 182	130 692
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 052	17 593
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>40 921</b>	<b>21 182</b>

Керівник



Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Глінська Тетяна Антонівна

## ■ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 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 2023 року</b>	<b>4000</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(211 738)</b>	-	-	<b>(211 438)</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок 2023 року</b>	<b>4095</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(211 738)</b>	-	-	<b>(211 438)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(954 318)</b>	-	-	<b>(954 318)</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	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<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>(954 318)</b>	-	-	<b>(954 318)</b>
<b>Залишок на кінець 2023 року</b>	<b>4300</b>	<b>300</b>	-	-	-	<b>(1 166 056)</b>	-	-	<b>(1 165 756)</b>

## ■ 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 2022 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 2022 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	-	-	-	-	-	-	-	-

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>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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158 701</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158 701</b>
<b>Залишок на кінець 2022 року</b>	<b>4300</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(211 738)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(211 438)</b>





ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
**«ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»**