



**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» – сучасний український завод з глибокої переробки сої, що об'єднує повний цикл виробництва: від приймання, зберігання та підготовки насіння до випуску готової високоякісної соєвої продукції. Завдяки системному управлінню та відповідальній операційній дисципліні ми зберігаємо стійкість у складних умовах та демонструємо зростання ключових фінансово-економічних показників, посилюючи конкурентні позиції на внутрішньому та зовнішніх ринках.

У звітному періоді увагу менеджменту було зосереджено на реалізації стратегічних пріоритетів:

- підвищення експортного потенціалу та розширення географії поставок;
- укріплення репутації надійного виробника на українському ринку;
- впровадження технологічних рішень у виробництві та управлінні для підвищення ефективності;

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

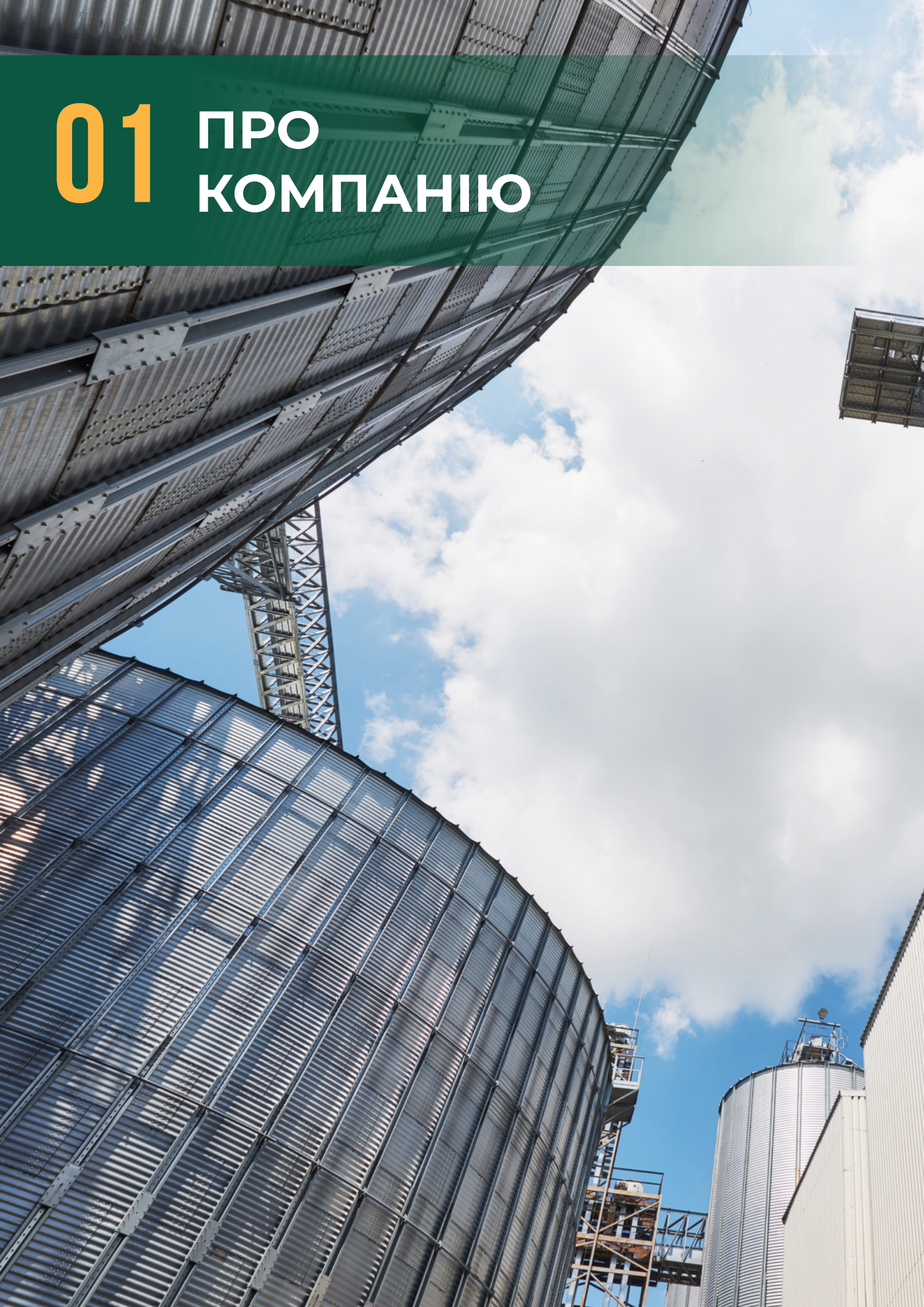
- безперервність роботи підприємства під час воєнного стану та розвиток системи ризик-менеджменту.

Продукція під торговою маркою AdamPolSoya™ відповідає високим вимогам якості та конкурентоспроможності. Сильні позиції Компанії базуються на поєднанні якості продукції, технологічної культури виробництва та прозорих умов співпраці з партнерами.

Наша стратегія — посилювати лідерство у виробництві високоякісної соєвої продукції, розвивати експортні напрями, інвестувати в інновації та людський капітал, а також і надалі дотримуватися принципів відповідального ведення бізнесу.

Переконані, що «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» і надалі зміцнюватиме позиції провідного переробника сої та надійного постачальника продукції AdamPolSoya™ для споживачів в Україні та 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, високоякісний харчовий лецитин і гранульовану оболонку. Завдяки новітнім технологіям завод працює в замкнутому циклі, що забезпечує безвідходне виробництво і мінімальний вплив на навколишнє середовище. На заводі працює акредитована лабораторія, укомплектована новітнім і високоточним обладнанням.

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 олійно-екстракційного заводу



329

тис тонн сої перероблено заводом за 2024 рік



6 424

млн грн — оборот за 2024 рік

Напрямки діяльності Компанії



Переробка сої



Елеваторні послуги

У розпорядженні заводу є власний елеваторний комплекс.



Потужність переробки сої

1 500

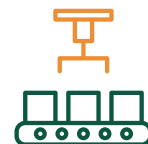
тонн на добу



Місткість зберігання на заводі

105

тис. тонн



Продуктивність конвеєрних систем по відвантаженню

до 250

тонн на годину

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

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 сурвейерськими організаціями, що дозволяє зробити контроль якості максимально об'єктивним.



КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



371

штатних співробітників станом на 31.12.2024

В т.ч.

73 жінки, що становить **30%**

від загальної кількості працівників станом на 31.12.2024



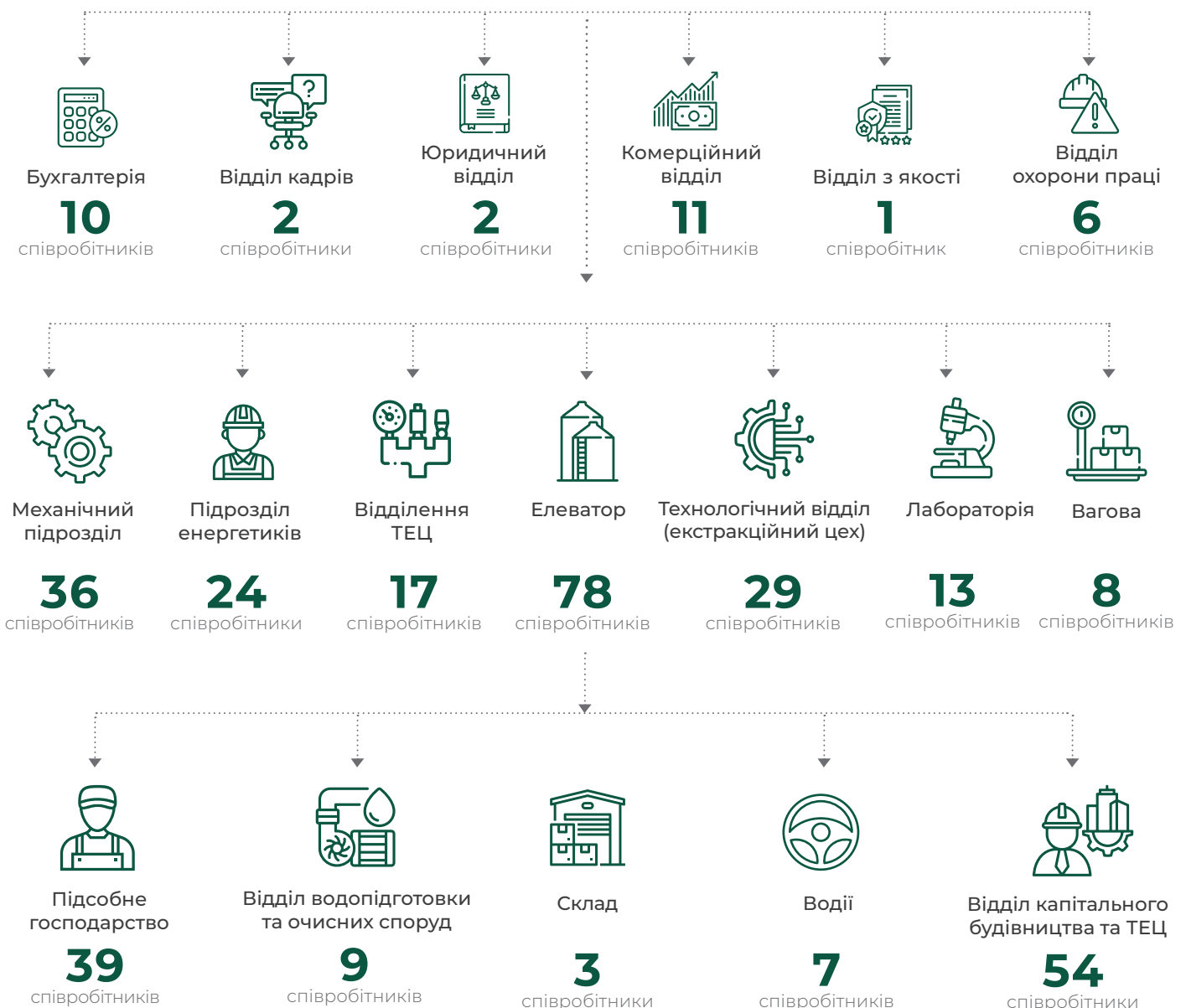
Операційне керівництво Компанією здійснює директор —
Захаренко Сергій Іванович



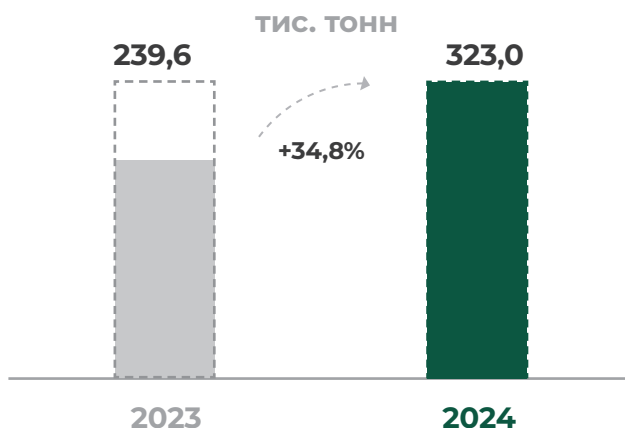
Директор



22 Адміністрація співробітники



КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ



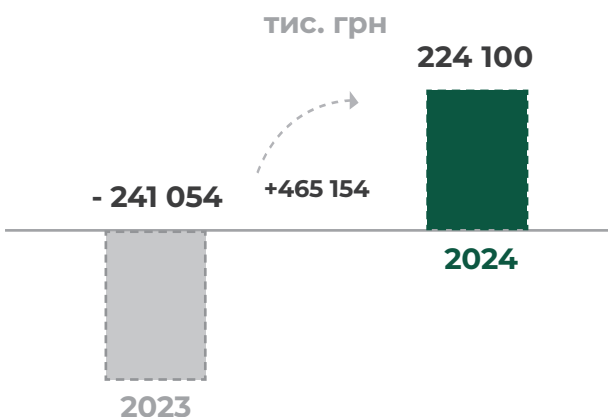
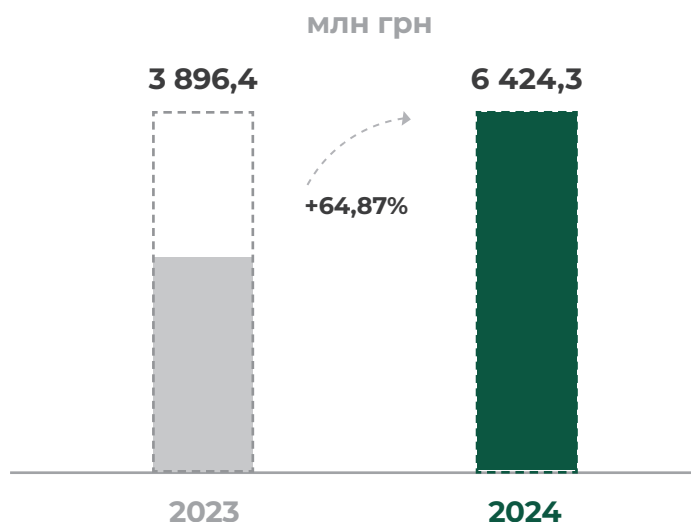
1. Обсяги реалізації

У 2024 році Компанія реалізувала продукції на **83,4 тис. тонн більше** (або на **34,8 %**), ніж у 2023 році.



2. Чистий дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів та послуг за 2024 рік **зріс на 2 527,9 млн грн** або на **64,87%** порівняно з 2023 роком. Основною причиною є збільшення обсягів реалізації продуктів переробки сої.



3. EBITDA

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. У 2024 році показник EBITDA **зріс на 465 154 тис. грн.** порівняно з 2023 роком.

02

СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



■ МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

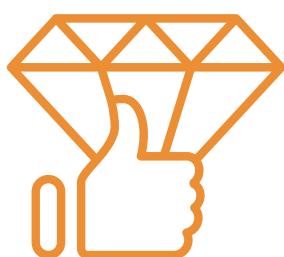
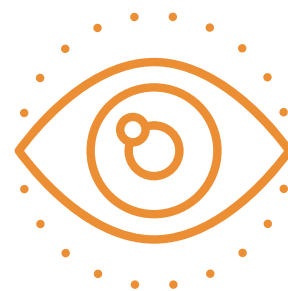


МІСІЯ

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.

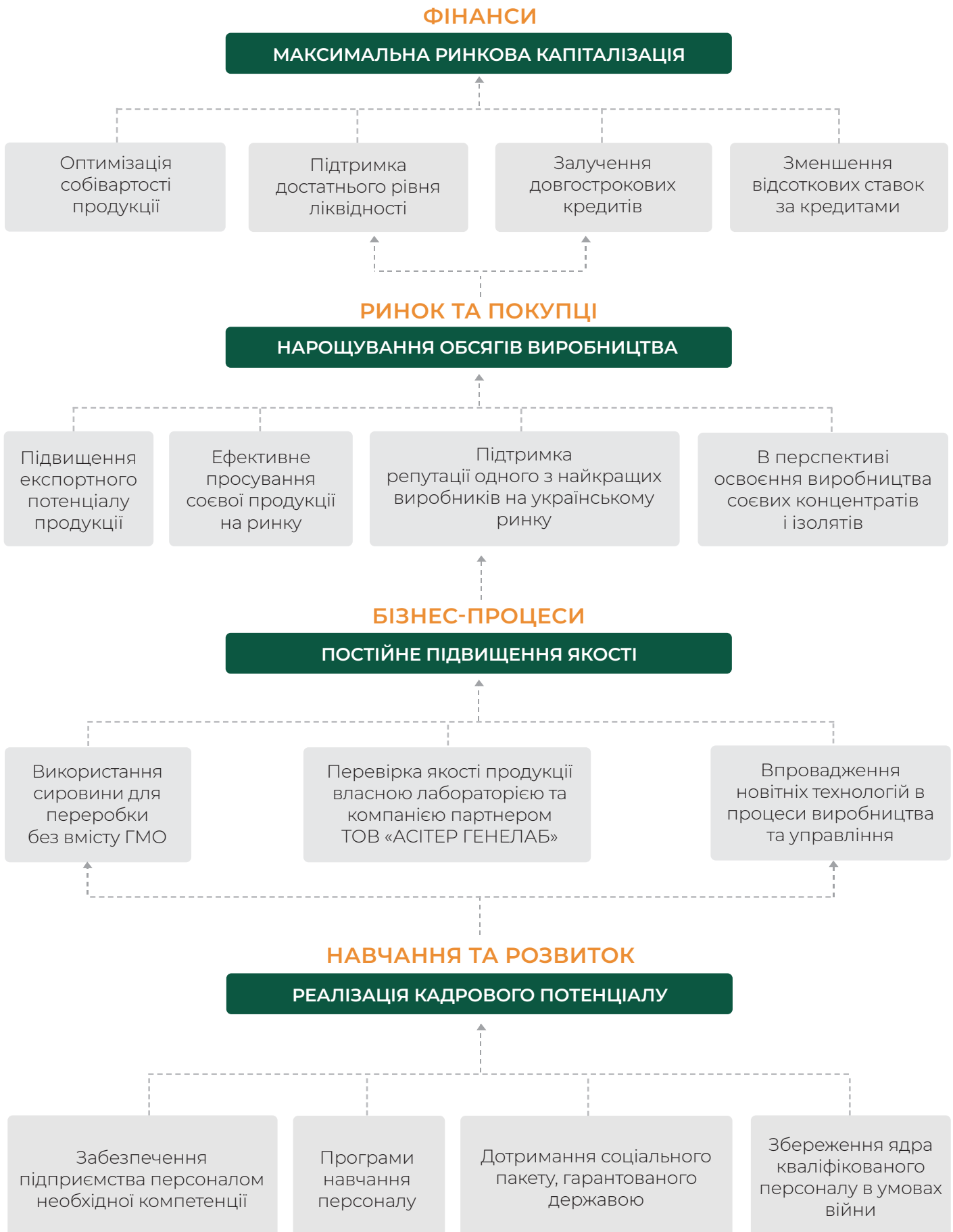
Відкритість і прозорість.

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

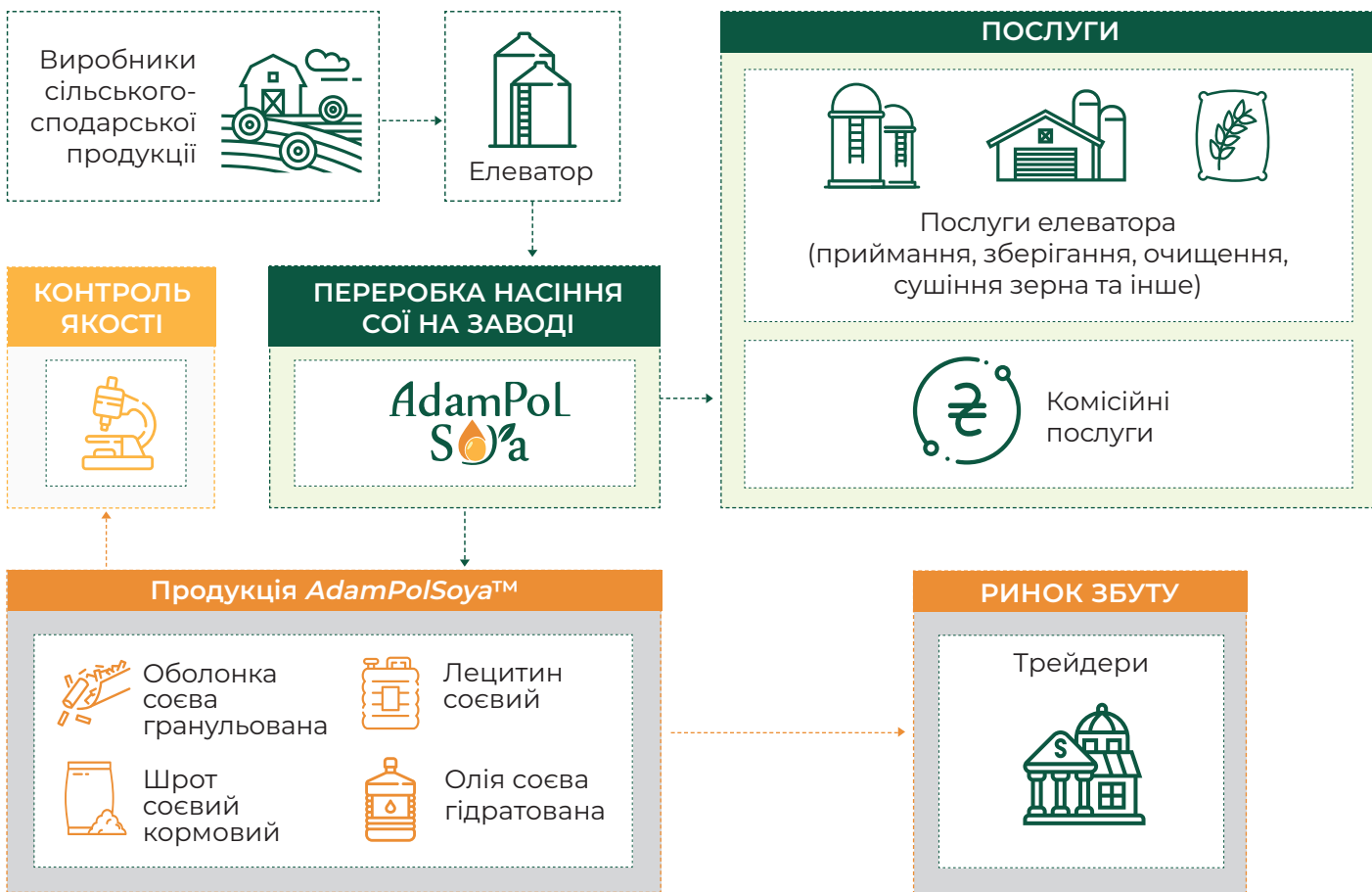
Соціальна відповідальність.

Ми дбайливо ставимося до природних ресурсів, керуємось у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.

СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ



БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



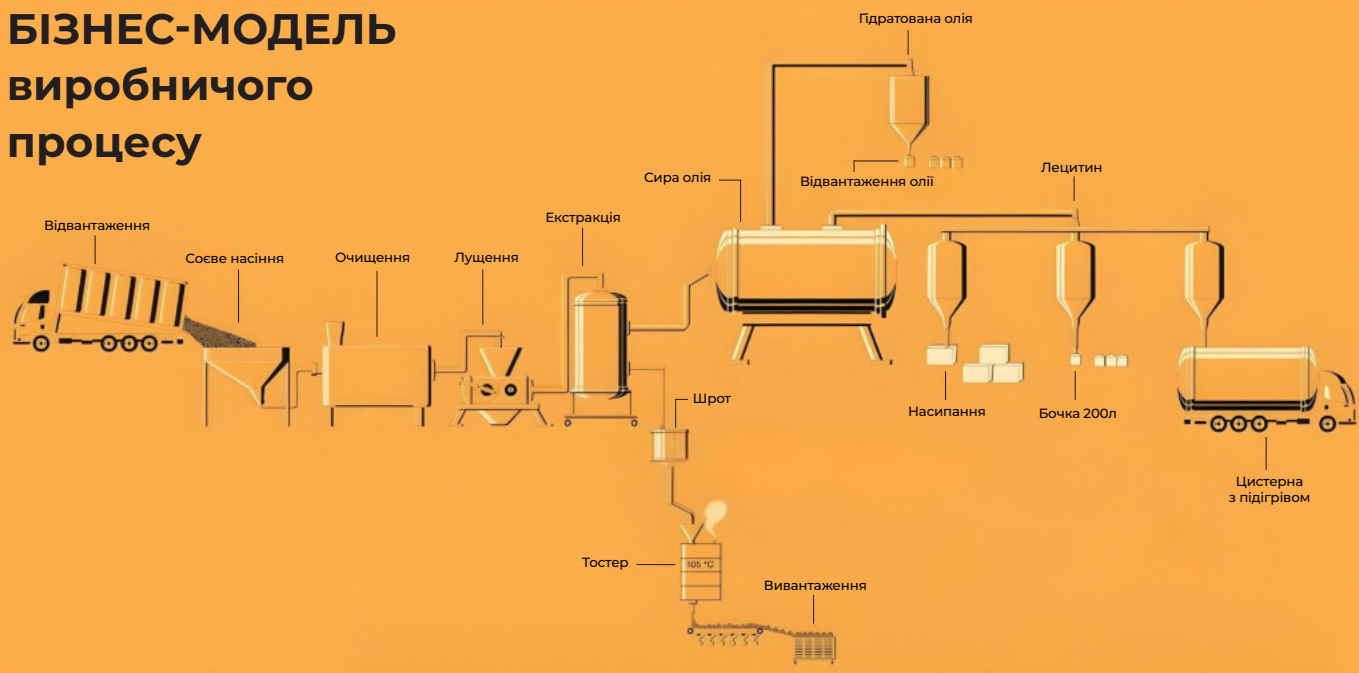
Транспортування сировини з елеваторів на завод і кінцевого продукту до клієнта здійснюється сучасними вагонами та цистернами партнерської компанії — ТОВ «Ерант». Обладнання задіяне в про-

цесі транспортування має всі необхідні сертифікати.

На кожному етапі виробництва здійснюється контроль якості продукції.



БІЗНЕС-МОДЕЛЬ виробничого процесу



Ресурси

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогоспо-

дарської продукції. На заводі використо-
вується обладнання кращих виробників
з Бельгії, Німеччини, Данії, Канади і США.

ОБЛАДНАННЯ

в цехах підготовки
і екстракції



DesmetBallestra



Bühler

АВТОМАТИКА



Siemens



Endress+Hauser

ЄМКОСТІ ДЛЯ ЗБЕРІГАННЯ

Українських виробників

НАСОСИ



KSB



SIHI



Viking



Grundfos

Персонал заводу становить більше 300 осіб. Але так як системи повністю автоматизовані, більшість співробітників

тільки стежать за справною роботою обладнання.

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 агротрейдерів.

Основними клієнтами Компанії є: Zlote Ziarno Sp. z o.o., Acre Trade Limited, ТОВ «ЗОЛОЧІВ ІНВЕСТ», ТОВ «ГРІН ЕКСПРЕС», ТОВ «Каргіс», ТОВ «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ», ТОВ «ВОЛКРАФТ», ІП «АГРОСИСТЕМ ІНВЕСТ Україна», ТОВ «КОМПАНІЯ ТРАНСАГРО», ТОВ «ПЕЧАНИВСЬКИЙ КХП», ТОВ «Ланівці Інвест» та інші.

Надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому ринку.



03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



ОПИС ПРОДУКТІВ

Продукція та товари



Соєва олія (ДСТУ 4534: 2006)

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



Оболонка соєва

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



Шрот соєвий (ДСТУ 4593:2006)

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



Лецитин соєвий (ДСТУ 2903:2005)

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

ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ:



GMP+FSA

Підтвердження норм безпеки кормів при виробництві, торгівля кормовими матеріалами, зберігання та перевалка кормів.



NON GMO FoodChain ID

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



Europe Soya

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



Китайська сертифікація

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



FSSC 22000

FSSC 22000

Система менеджменту харчової безпеки.



HALAL Certificate

Сертифікація продукції та послуг на відповідність канонам Ісламу.



Kosher Certificate

Підтвердження відповідності продукту законам Кашрута (йудаїзму).



ISCC EU

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку та викидів вуглецю.



ProTerra

Система підтвердження товарів БЕЗ ГМО на всьому ланцюгу поставки.

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



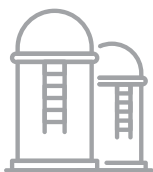
ПРИЙМАННЯ ЗЕРНА

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.



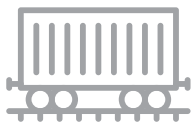
СУШІННЯ ЗЕРНА

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.

ПЕРЕОФОРМЛЕННЯ ЗЕРНА



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».

Оформлення складських квитанцій.

ОГЛЯД ГАЛУЗІ

Воєнні дії, які відбуваються в Україні внаслідок широкомасштабної агресії Російської Федерації вже трій рік

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

Втрати, пов'язані зі знищенням та пошкодженням сільськогосподарської техніки становить найбільшу категорію

збитків та складають понад 5,8 млрд дол. США. Втрати через знищення та крадіжки виробленої продукції оцінюються в 1,9 млрд дол. США.

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

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

ВИРОЩУВАННЯ СОЇ В УКРАЇНІ

У 2024 році соєвий сегмент в Україні продовжив демонструвати позитивну динаміку у виробництві, переробці та експорті. Посівні площі під культурою сягнули рекордних 2,68 млн га (+30% р/р), що забезпечило валовий збір на рівні 6,1–6,2 млн тонн – історичний максимум для України та один із найвищих результатів у Європі.

Високий урожай став основою для другої хвилі зростання експорту та переробки. За оцінками ІА «АПК-Інформ», експортний потенціал у 2024/25 МР становитиме 3,5–3,6 млн тонн (+11% до попереднього сезону), а переробка може пе-

ревищити рекорд 2018/19 МР та досягти 2,3–2,4 млн тонн (+24%).

Водночас географічне розширення посівів вплинуло на середню врожайність. Якщо у західних областях вона традиційно сягає 28–30 ц/га, то в східних регіонах через кліматичні умови показники були нижчими, що дещо знизило загальну продуктивність культури.

У 2024 році ринок також очікував на зростання виробництва, і прогноз справдився — валовий збір сої сягнув рекордних 6,1–6,2 млн тонн. Проте, попри суттєве збільшення пропозиції, ціни не демонстрували різкого падіння.

попередніх сезонів. Така ситуація створює непогані умови для збереження посівних площ під даною культурою в країні у 2025 р. на високих для галузі показниках.

За оновленими даними в Україні було перероблено близько 1,45 млн тонн сої, що на 57% перевищує показник аналогічного періоду попереднього сезону.

Соєвий шрот і олія залишаються ключовими продуктами переробки, які затребовані у тваринництві та харчовій промисловості. З огляду на те, що соєва олія не має великого попиту в Україні, вона активно буде пропонуватися на експорт і оновить рекорд. Поточна оцінка експортного потенціалу ринку соєвої олії — 400 тис. т (+17% до 2023/24 МР), соєвого шроту — 1100 тис. т (+61% до 2023/24 МР).

Наявність великих переробних потужностей дозволяє Україні переробити весь цьогорічний рекордний урожай сої та експортувати продукцію з доданою вартістю, що підвищує конкурентоспроможність на світовому ринку.

Важливим фактором залишається політична та логістична невизначеність у зовнішній торгівлі: європейський напрямок для продуктів переробки й надалі виглядає ризикованим через регуляторні та торговельні бар'єри. Крім

того, глобальна кон'юнктура формується під впливом збиральної кампанії у Південній Америці, яка посилює ціновий тиск на українську продукцію.

Протягом 2024 року внутрішній ринок сої характеризувався відносною стабільністю: після рекордного врожаю ціновий тиск був очевидним, однак суттєвого обвалу котирувань не відбулося. Підтримку цінам забезпечувала активна конкуренція між експортерами та переробниками, а також висока якість української сировини, що мала попит на зовнішніх ринках.

На старті сезону (січень–березень) котирування перебували на рівні 16 500–17 500 грн/т СРТ, підтримувані високими темпами експорту.

У літку (липень–серпень), попри рекордний врожай, пропозиція якісної сої була обмеженою, що утримувало ціни у діапазоні 17 000–18 000 грн/т СРТ.

Осіню (вересень–жовтень) на тлі активного збирання врожаю та зростання пропозиції спостерігалось зниження котирувань до 15 500–16 000 грн/т СРТ, однак різкого падіння не відбулося.

Кінець року: ціни стабілізувалися у межах 16 000–16 800 грн/т СРТ, що відповідало рівню попереднього року, але залишалося нижче піків 2023-го (20–21 тис. грн/т).

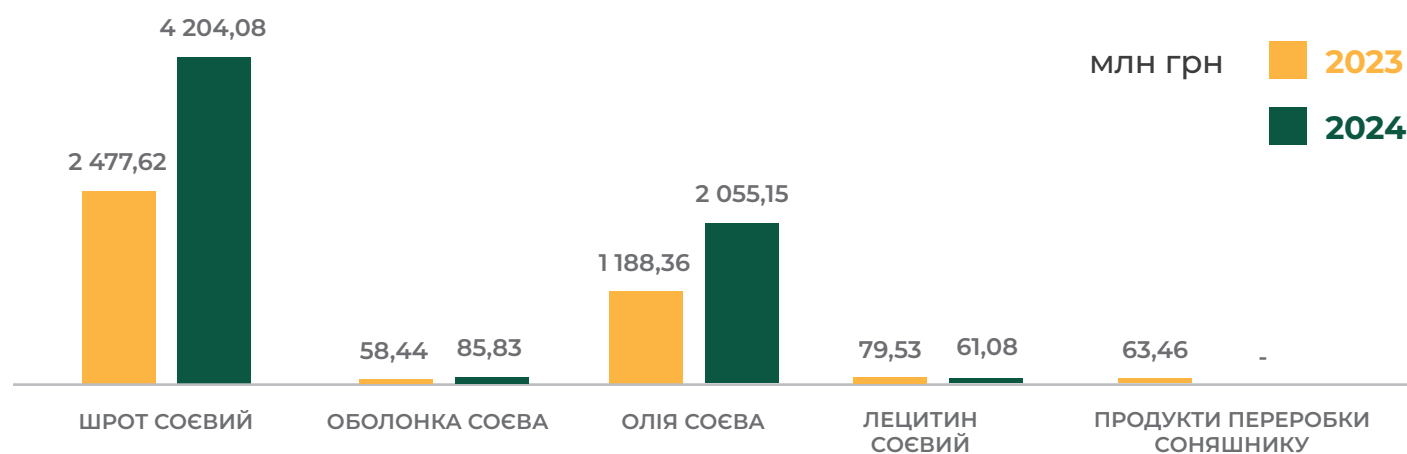
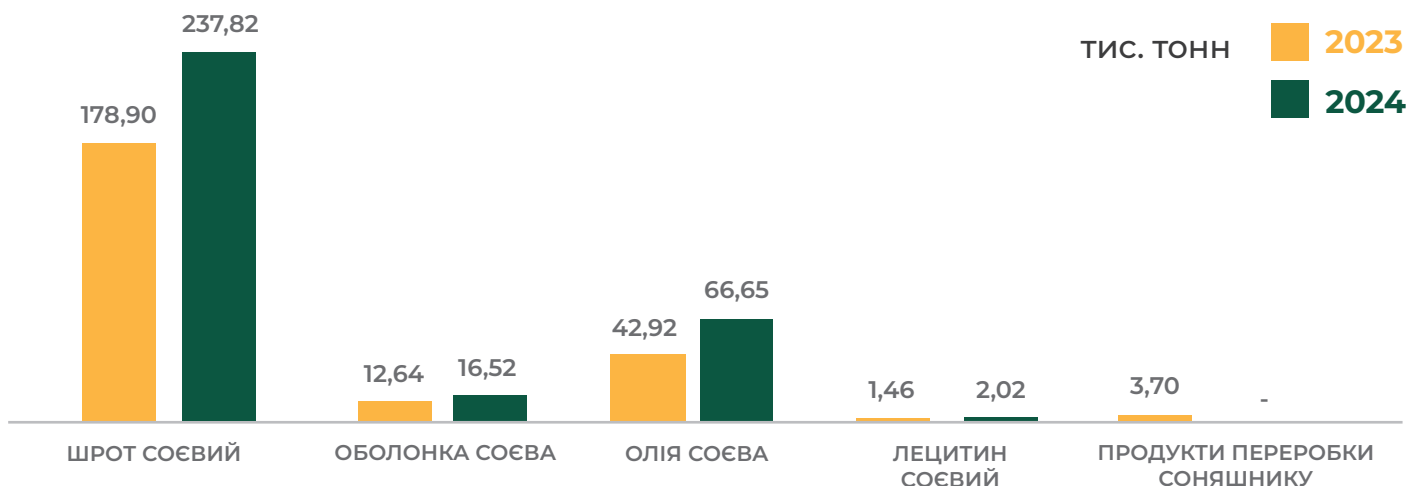


ПРОДАЖІ ПРОДУКЦІЇ ТА ТОВАРІВ

У 2024 році Компанія реалізувала продукції та товарів на **2 538,7 млн грн більше** ніж минулого року. Приріст виручки 2024 року забезпечено насампе-

ред нарощенням обсягів у шроті та олії. Ціновий компонент також дав близько третини приросту, причому головний позитивний внесок — у шроті.

СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ТОВАРІВ



ГЕОГРАФІЧНА СТРУКТУРА ПРОДАЖІВ ПРОДУКЦІЇ

Реалізація продукції Компанії переважно орієнтована на зовнішній ринок.

90,78%
експорт



9,22%
внутрішній
ринок

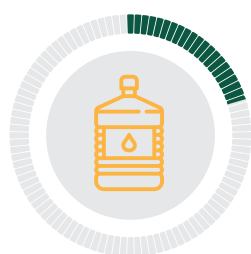
ШРОТ СОЄВИЙ КОРМОВИЙ



73,63%

У 2024 році обсяги реалізації шроту від загального обсягу продажу продукції та товарів склали **73,63%**. Обсяги реалізації шроту в порівнянні з 2023 роком **зросли на 32,93%**. Дохід від реалізації у 2024 році порівняно з 2023 роком **зріс на 1 726,46 млн грн**, або на **69,68%**.

ОЛІЯ СОЄВА НЕРАФІНОВАНА, ВИЩОГО ҐАТУНКУ



20,63%

Дохід від реалізації у 2024 році порівняно з 2023 роком **зріс на 866,79 млн грн**, або на **72,94%**. Обсяги реалізації олії в порівнянні з 2023 роком **зросли на 55,29%**. У 2024 році обсяги реалізації соєвої олії від загального обсягу продажу продукції та товарів склали **20,63%**.

ОБОЛОНКА СОЄВА ГРАНУЛЬОВАНА



5,11%

Обсяги реалізації оболонки в порівнянні з 2023 роком **збільшились на 30,70%**. Дохід від реалізації у 2024 році порівняно з 2023 роком **зріс на 27,39 млн грн**, або на **46,87%**. У 2024 році обсяги реалізації оболонки соєвої від загального обсягу продажу продукції склали **5,11%**.

ЛЕЦИТИН СОЄВИЙ



0,63%

Дохід від реалізації у 2024 році порівняно з 2023 роком **зменшився на 18,45 млн грн**, або на **23,20%**. Обсяги реалізації лецитину в порівнянні з 2023 роком **збільшились на 38,36%**. У 2024 році обсяги реалізації лецитину соєвого від загального обсягу продажу продукції склали **0,63%**. У підсумку позитивний ефект від зростання обсягів був повністю переважений падінням цін.

■ ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

Окрім реалізації продукції, у 2024 році Компанія надала послуг на **18,17 млн грн**, що на **10,80 млн грн менше** порівняно з

2023 роком (**-37,28%**). У 2024 році реалізувалися лише послуги зі зберігання та сушіння зерна.

СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ



ВИГОТОВЛЕННЯ З ДАВАЛЬНИЦЬКОЇ СИРОВИНИ

У 2024 році послуги з переробки давальницької сировини не надавалися,

що означає зниження на **13,55 млн грн** проти 2023 року (**-100%**).

ЗБЕРІГАННЯ ТА СУШІННЯ ЗЕРНА

У 2024 році виручка від послуг зі зберігання та сушіння зерна становила **18,17 млн грн**, що на **2,75 млн грн більше**, ніж

у 2023 році (**+17,84%**). Частка цієї категорії в структурі послуг у 2024 році — **100%**.

■ ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Загалом, протягом 2024 року Компанія демонструвала позитивні значення валової рентабельності — за підсумками року даний показник склав **5,7%**, що значно перевищує результати минулого року. На рівні операційної діяльності отримано прибуток **94 736 тис. грн** (у

2023 р. — збиток **357 273 тис. грн**), що відображає відновлення маржинальності виробництва. Водночас за підсумками року Компанія отримала чистий збиток **357 749 тис. грн** (суттєве поліпшення порівняно зі збитком **954 318 тис. грн** у 2023 році).

Основні показники звіту про фінансові результати

	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 424 288	3 896 382
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(6 055 165)	(4 120 295)
Валовий прибуток	369 123	(223 913)
Валова рентабельність	5,7%	-5,7%
Інші операційні доходи	8 636	37 151
Адміністративні витрати	(58 469)	(43 859)
Витрати на збут	(208 869)	(108 920)
Інші операційні витрати	(15 685)	(17 732)
Прибуток/збиток від операційної діяльності	94 736	(357 273)
Інші фінансові доходи/витрати	(452 485)	(597 045)
Чистий фінансовий результат	(357 749)	(954 318)
Чиста рентабельність діяльності	-5,6%	-24,5%

КЛЮЧОВІ ЧИННИКИ ВІД'ЄМНОГО ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ:

По-перше, висока ціна сировини підтримувала лише помірну валову маржу. Попри значне зростання виручки, подорожчання сировини та збільшення пов'язаних виробничих витрат утримували валову рентабельність на рівні **5,7%**, що само по собі недостатньо для покриття всіх операційних та фінансових витрат.

По-друге, суттєво збільшилися витрати на збут — до **208 869 тис. грн (+91,8% p/p)**. На тлі воєнних дій в Україні логістика залишалася дорожчою, що посилювало тиск на операційний результат, попри отриманий валовий прибуток. Адміністративні витрати також зросли до **58 469 тис. грн (+33,3% p/p)** за рахунок зростання витрат на заробітну плату.

Додатковим стримувальним фактором стало скорочення інших операційних доходів до **8 636 тис. грн (-76,8% р/р)**.

По-третє, фінансові витрати залишаються значними — **452 485 тис. грн** у 2024 році. Хоча їх скорочено на **144 560 тис. грн (-24% р/р)** за рахунок зменшення відсотків за користування кредитами.

Узагальнюючи, 2024 рік засвідчив якісне відновлення операційної ефективності (позитивна валова маржа, операційний прибуток). Підприємство вживає всіх можливих заходів для мінімізації ризиків, що можуть вплинути на діяльність Компанії.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на кінець 2024 року вартість активів Компанії склала **3 664,3 млн грн** — на **10,1%** менше, ніж роком раніше.

Основною причиною зменшення вартості активів скорочення залишків запасів (**-441,5 млн грн, -25,0%**).

Структура активів Компанії

млн грн

Стаття	2024	2023	Δ, млн грн	Δ, %
Необоротні активи	1 457,2	1 553,9	-96,7	-6,2
Запаси	1 326,6	1 768,2	-441,5	-25,0
Дебіторська заборгованість (поточна)	840,3	702,1	+138,2	+19,7
Гроші та їх еквіваленти	17,7	40,9	-23,3	-56,9
Інші оборотні активи	22,6	13,1	+9,5	+72,7
Всього активів	3 664,3	4 078,1	-413,8	-10,1

В структурі активів Компанії на 31.12.2024 значну їх частину становлять запаси **36,2%**, необоротні активи **39,8%** та дебіторська заборгованість **22,9%**.

Загальна дебіторська заборгованість за 2024 рік в порівнянні з 2022 роком зросла на **138,2 млн грн**. Запаси зменшилися **441,5 млн грн**.

Структура капіталу та зобов'язань Компанії

млн грн

Стаття	2024	2023	Δ, млн грн	Δ, %
Власний капітал	-1 523,5	-1 165,8	-357,7	+30,7
Довгострокові зобов'язання	3 070,7	2 893,0	+177,7	+6,1
Поточні зобов'язання	2 117,1	2 350,8	-233,8	-9,9
Всього пасивів	3 664,3	4 078,1	-413,8	-10,1

В структурі капіталу та зобов'язань Компанії на кінець 2024 року найбільшу частку займають довгострокові зобов'язання. Частка довгострокових зобов'язань у сукупних зобов'язаннях становить близько **83,8%**, поточних — **57,8%**.

У 2024 році в порівнянні з 2023 роком довгострокові зобов'язання зросли на **177,7 млн грн (+6,1%)** до **3 070,7 млн грн**, що відображає збільшення довгострокового боргового фінансування. Поточні зобов'язання зменшилися на **233,8 млн грн (-9,9%)** до **2 117,1 млн грн**. Сума власного капіталу зменшилась (стала більш від'ємною) до **-1 523,5 млн грн** (проти **-1 165,8 млн грн** на 31.12.2023), що зумовлено збитком звітнього року.

Довгострокові зобов'язання представлені переважно банківськими кредитами. Станом на 31.12.2024 залишок довгострокової кредитної заборгованості становить близько **3 060,3 млн грн**, а короткострокової — близько **1 224,4 млн грн**; загалом кредити формують ~81,7% усіх зобов'язань. Цільове призначення боргового фінансування — покриття потреб оборотного капіталу та підтримка операційної діяльності/інвестиційних програм підприємства. Порівняно з 2023 роком строкова структура зобов'язань покращилася, що знижує ризики рефінансування у короткостроковому періоді.

ІНДИКАТОРИ ЛІКВІДНОСТІ

Індикатори ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,017
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,416	0,322
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,043	1,074

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Станом на 31.12.2024 Компанія може негайно погасити 0,8% поточних зобов'язань (31.12.2023 — 1,7%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності

Станом на 31.12.2024 Компанія може погасити 41,6% поточних зобов'язань (31.12.2023 — 32,2%). Скорочення запасів покращило швидку ліквідність в порівнянні з 2023 роком.

Коефіцієнт поточної ліквідності

Станом на 31.12.2024 Компанія має кошти для погашення 104,3% своїх поточних зобов'язань (31.12.2023 — 107,4%).

Загалом, фінансові показники за результатами 2024 року свідчать про недостатню фінансову стійкість Компанії. Однак, враховуючи позитивну динаміку деяких показників, Компанія приймаючи ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів покриває певний рівень дефіциту ліквідності.



04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



■ СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЇ

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

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

ДИРЕКТОР



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.
- 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 «Теплогазо-постачання 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.** — «Елеватор Буд Інвест» менеджер проекту з будівництва електро-станції
- 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
- 2010 р.** — ТОВ «Елеватор Буд Інвест»

05 СТАЛИЙ РОЗВИТОК



■ СТАЛИЙ РОЗВИТОК

Компанія є найбільшим платником податків в громаді, а також постійно співпрацює у напрямку різних волонтерських програм.

Компанія інвестує як в економіку села Адампіль так і в розвиток Старосинявської громади. Завод AdamPolSoya залучає інвестиції в регіон та сприяє розвитку інфраструктури, створює робочі місця і покращує умови життя як свої працівників, так і мешканців громади.

КАДРОВА ПОЛІТИКА

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

Компанія застосовуються рівні можливості працевлаштування, а саме:

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

З метою забезпечення однакового дотримання прав людини Компанією проводиться:

- обробка персональних даних претендентів та працівників після одержання згоди на обробку;

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.

- 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

Система навчання персоналу

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



Дотримання умов праці

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

Соціальна політика

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників



ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

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.

Оскільки Компанія спеціалізується на переробці рослинної олійної сировини, переважна кількість викидів утворюється при перевантаженні та обробці даної сировини. Найбільшим джерелом викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря є орендована Компанією котельня. На котельні встановлено два котли на соломі та лушпинні соняшниковому. Та-

ким чином використання біопалива дозволяє знизити викиди парникових газів, зокрема двоокису вуглецю.

На котельні здійснюється постійний моніторинг щодо викидів та підтримки в робочому стані обладнання яке відповідає за очистку димових газів, ТО та ремонт є звичайною процедурою, згідно річного графіку.

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, спрямова-

них 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

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ



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

РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ



- Нанесення шкоди корпоративній репутації

ПРАВОВІ РИЗИКИ



- Порушення вимог законодавства

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, сертифікований за стандартом GMP+FSA, що підтверджує відповідність перевезення вимогам міжнародної системи безпеки.



РИЗИК ПЕРЕРИВАННЯ ПРОЦЕСУ

Безперебійний процес заводу на пряму залежить від стабільності роботи обладнання, а також пропозиції на ринку сої (що слугує сировиною для продукції Компанії), що на пряму 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 комп-

лаєнсу 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 сер-

тифікатами. 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 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



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Для підготовки і затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Керівництво Компанії ТОВ «Елеватор Буд Інвест» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024, 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 2024 року, була затверджена 01 серпня 2025 року

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
Глінська Тетяна Антонівна





Crowe Erfolg Ukraine
7, L. Pervomaiskoho St, Kyiv
01133, Ukraine
Tel.+38 050 353 30 33
o.bogdanova@croweerfolg.com.ua
www.crowe.com.ua/croweaa
croweerfolg.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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 2024 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 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Товариство продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо 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 вкрай 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. Леоніда Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру:	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка:	www.crowe.com/ua/croweaa

• Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Аудиторським комітетом 22 листопада 2024 року.

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

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

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

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

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

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

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керівник з аудиту

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

Ключовий партнер з аудиту

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

м. Київ, 13 листопада 2025 року



Воробієнко А.Є.

Садовський О.В.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітка	2024	2023
Виручка	6	6 424 288	3 896 382
Собівартість реалізації	7	(6 055 165)	(4 120 295)
Валовий прибуток		369 123	(223 913)
Витрати на збут	8	(208 869)	(108 920)
Адміністративні витрати	9	(58 469)	(43 859)
Інші операційні доходи (витрати)	10	(7 049)	19 419
Прибуток від реалізації		94 736	(357 273)
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	(452 485)	(597 045)
Прибуток до оподаткування		(357 749)	(954 318)
Прибуток/(збиток) за рік		(357 749)	(954 318)
Разом сукупний дохід/(збиток) після оподаткування		(357 749)	(954 318)

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
Глінська Тетяна Антонівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

АКТИВИ	Примітка	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Необоротні активи			
Основні засоби	13	1 432 819	1 531 308
Нематеріальні активи	14	3 701	3 336
Актив у формі права користування	15	15 277	4 142
Інші довгострокова заборгованість	17	-	4 289
Передплати за основні засоби		5 381	10 785
		1 457 178	1 553 860
Оборотні активи			
Запаси	16	1 326 649	1 768 178
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	858 878	688 894
Переплата з податку на прибуток		1 002	1 002
Передоплати		2 938	25 249
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	17 655	40 921
		2 207 122	2 524 244
Усього активів		3 664 300	4 078 104
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал		-	-
Статутний капітал	19	300	300
Нерозподілений прибуток		(1 523 805)	(1 166 056)
Всього капітал		(1 523 505)	(1 165 756)
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	3 060 333	2 893 013
Зобов'язання з оренди	15	10 415	-
		3 070 748	2 893 013
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	864 500	941 652
Аванси отримані		22 868	29 065
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	1 224 421	1 375 369
Зобов'язання з оренди	15	5 268	4 761
		2 117 057	2 350 847
Всього зобов'язань		5 187 805	5 243 860
Всього капіталу та зобов'язань		3 664 300	4 078 104

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
Глінська Тетяна Антонівна



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2024	2023
Операційна діяльність			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		6 632 055	4 079 427
Повернення податків і зборів		770 323	420 810
Цільового фінансування		820	449
Надходження авансів від покупців і замовників		27 399	34 824
Надходження від повернення авансів		14 783	6 981
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1 639	2 093
Інші надходження		3 064	15 339
Витрати на придбання товарів та послуг		(6 551 021)	(5 884 941)
Витрати на оплату праці		(61 422)	(41 504)
Витрати на соціальні заходи		(16 524)	(11 432)
Витрати на податки та збори		(18 160)	(13 519)
Витрачання на оплату авансів		(8 899)	(27 988)
Витрати на повернення авансів		(175)	(25)
Інші витрати		(9 537)	(7 741)
Чистий рух грошові кошти від операційної діяльності		784 345	(1 427 227)
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(41 277)	(59 934)
Витрачання на надання позик		(501 806)	(857)
Надходження від погашення позик		163 596	16 561
Погашення кредиту за третю особу		(94 255)	-
Повернення коштів від третьої особи за кредитними договорами		75 995	-
Чистий рух грошові кошти від інвестиційної діяльності		(397 747)	(44 230)
Фінансова діяльність			
Надходження від реалізації облігацій		2 143 098	268 419
Отримання позики		3 987 959	5 967 041
Погашення позик		(4 347 610)	(4 142 902)
Витрачання на придбання облігацій		(2 125 223)	(261 527)
Погашення зобов'язань за договорами оренди		(6 327)	(6 261)
Відсотки сплачені		(66 667)	(339 626)
Чистий рух грошові кошти від фінансової діяльності		(414 770)	1 485 144
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(28 172)	13 687
Вплив від зміни валютних курсів		4 906	6 052
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 Січня	18	40 921	21 182
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 Грудня		17 655	40 921

Керівник

Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Глінська Тетяна Антонівна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
Станом на 01 Січня 2023	300	(211 738)	(211 438)
Прибуток/(збиток) за період	-	(954 318)	(954 318)
Всього сукупного доходу	-	(954 318)	(954 318)
Станом на 31 Грудня 2023	300	(1 166 056)	(1 165 756)
Прибуток/(збиток) за період	-	(357 749)	(357 749)
Всього сукупного доходу	-	(357 749)	(357 749)
Станом на 31 Грудня 2024	300	(1 523 805)	(1 523 505)

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
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 «КЛОВ».

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

З вересня 2018 року відбувся запуск маслоекстракційного заводу під торговою маркою «AdamPolSoya», який спеціалізується на переробці сої українського походження. **Впродовж 2024 року Компанія в основному займалась виробництвом:**

- Лецитину 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 2024 рік – 295 осіб, за 2023 рік – 226 осіб.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 30 вересня 2025 року.

1.2. Українське бізнес-середовище

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2024 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись, мають місце масштабні руйнування ключової інф-

раструктури 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 (як за кордоном, так і всередині країни). Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України.

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновила зростання на 5,3% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання склало 3,6% рік-до-року. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енергоінфраструктури. Згідно з квартальними опитуваннями НБУ, дефіцит кадрів відчувають понад 40% бізнесів, тоді як у 2023 році таких було лише 26%. Це суттєво обмежує можливості для зростання.

Починаючи з березня 2024 року російські війська відновили масовані удари по енергогенеруючих потужностях та енергетичній інфраструктурі, що призвело до значного дефіциту електроенергії та запровадження графіків енергопостачання для населення та бізнесу. Постійні атаки на енергетичну інфраструктуру завдали збитків на десятки мільярдів доларів і змусили імпортувати рекордні 4,1 ТВт-год електроенергії. Це створило додатковий тиск на торговельний баланс і валютний курс.

Після тривалого періоду уповільнення споживчої інфляції (за підсумками 2023

року уповільнилась до 5,1% р/р), з травня 2024 року інфляція відновила зростання та за підсумками 2024 року пришвидшилася до 12% в річному вимірі. Серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

Валютний ринок в Україні працює в режимі обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. Більшість угод на міжбанківському ринку відбувалися за участі Національного банку – як на купівлю, так і на продаж валюти. 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. 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. З огляду на це волатильність валютного ринку зросла, проте НБУ залишався активним учасником ринку та здійснював значні інтервенції для задоволення попиту учасників ринку на валюту – в цілому за підсумками 2024 року офіційний курс гривні знизився на 13% до 41,75 UAH/USD.

Для того, щоб впливати на інфляцію, НБУ використовує основний монетарний інструмент — облікову ставку. Цикл пом'якшення монетарної політики НБУ, що мав місце в 2023 році, продовжився і у I півріччі 2024 року – НБУ тричі знижував облікову ставку загалом на 2 п.п. до 13,0%, але з урахуванням інфляційного тиску у III кварталі НБУ призупинив пом'якшення монетарної політики і утримував облікову ставку на незмінному рівні. З 7 березня 2025 року НБУ ще підвищив облікову ставку до 15,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році.

За даними міністерства, станом на 31 грудня 2024 року державний та гарантований державою борг України становив 6,98 трлн грн (\$166,1 млрд). За минулий рік сума державного боргу збільшилась на 1,46 трлн грн (\$20,7 млрд), переважно через збільшення довгострокового пільгового фінансування від міжнародних партнерів.

Найбільшим джерелом фінансування держбюджету став Європейський Союз — заборгованість за пільговими кредитами від ЄС зросла на 600,5 млрд грн (\$14,1 млрд). Загалом у структурі державного та гарантованого боргу найбільшу частку становлять пільгові позики від міжнародних фінансових організацій та урядів іноземних держав — 58%, цінні папери, випущені на внутрішньому ринку — 28%, на зовнішньому ринку — 12%, позики комерційних банків та інших установ — 2%.

Загалом за рік сума міжнародної підтримки становила в 2024 році майже 42 млрд дол. Однак неритмічність виплат створювала касові розриви, які впливали на макроекономічну стабільність.

Тенденція на подовження строків державного боргу та зниження його вартості прослідковується як протягом звітного періоду, так і за останні декілька років. Зокрема, з 2022 року станом на 31 грудня 2024 року середньозважена вартість державного та гарантованого державою боргу України скоротилася в 1,5 раза — з 7,79% до 5,09%, а середньозважена строковість збільшилась в 2 рази — з 6,27 року до 12,26 року.

Подальша співпраця з міжнародними партнерами та, зокрема, МВФ, залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

В вересні 2024 року Standard & Poor's знизило довгостроковий та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті до рівня SD/SD (ви-

бірковий дефолт). Це сталося в наслідок продовження реструктуризації зовнішнього комерційного боргу, що призвело до тимчасового призупинення виплати за зовнішньою комерційною позикою (Cargill 0,7 млрд доларів США, виплати призупинено з 3 вересня 2024 року), гарантованими державою єврооблігаціями Укренерго (825 мільйонів доларів США, виплати призупинено з 9 листопада 2024 року) та варрантами ВВП (платежі призупинено з 31 травня 2025 р.). Очікується, що призупинення обслуговування боргу триватиме до завершення процесу реструктуризації боргу.

У 2024 році активне впровадження реформ дозволило Україні зміцнити державні інституції та наблизитися до стандартів ЄС у рамках євроінтеграційного курсу. Україна успішно виконала 36 індикаторів «Плану України».

У 2024 році Україна також уклала низку стратегічних угод, спрямованих на відновлення економіки, модернізацію державних інституцій та інтеграцію з Євросоюзом.

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

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

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому не-

гативно 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 (МСБО/IASB):

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

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 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 оці-

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

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

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

Безперервність діяльності

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

3. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК І ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва вироблення оціночних значень і припущень, які впливають на

суми доходів, витрат, активів, зобов'язань у звітності і на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання в

кінці звітнього 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:

- мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі, не звертаючись до таких дій, як реалізація забезпечення (якщо така є); або
- фінансовий актив прострочений на строк більше 90 днів.

3.3. Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання, що лишилися, не менше одного разу на рік у кінці фінансового року. У разі, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з 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 про-

центну 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 діях позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічної вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо спостерігаються ставки відсутні або якщо спостерігаються ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як відсоткові ставки нових кредитів згідно даних Національного банку України), при їх наявності.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основні засоби

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

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні

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

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

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

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та метод амортизації розглядається в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, здійснених в минулих періодах відображається як зміни облікових оцінок.

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

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

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються

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

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю. Балансова вартість активу зменшується до його оціночної суми очікуваного відшкодування безпосередньо або з використанням рахунку резерву, сума такого збитку вноситься до звіту про сукупний дохід.

4.5. Запаси

Запаси враховуються по найменшій із двох величин: собівартості або по чистій ціні реалізації. Собівартість включає в себе витрати на придбання запасів, їх доставку до місця розташування та приведення в поточний стан. Оцінка вибуття запасів здійснюється 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 ви-

знання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

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

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

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу,

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

Фінансові активи включають:

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

Фінансові зобов'язання включають:

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

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма 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 кожен звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 365 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, дебіторська 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 прямолінійній основі протягом мен-

шого 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'я-

зання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Компанія як орендодавець

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

4.9. Визнання доходу

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

них 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 обов'язки до виконання (наприклад, доставка, зберігання, перевалка), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування.

Значний компонент фінансування

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

Залишки за договором

Активи за договором

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

Зобов'язання за договором

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

4.10. Поточний податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в окремому звіті про сукупний дохід. Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове зако-

нодавство може бути по-різному інтерпретоване, і по мірі необхідності створює резерви.

4.11. Податок на додану вартість

За рік, що завершився 31 грудня 2024, 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 фінансо-

вої 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 ві-

дображаються 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. Різниця, що виникає при перерахуванні, відображається 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)». різниця, пов'язані з фінансовою діяльністю, відображаються в звіті про прибутки в статті «Фінансові доходи / (витрати)».

Відповідні обмінні курси, представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2024	Станом на 31 грудня 2023	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2024	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2023
USD/UAH	42.04	37.98	40.15	36.57
EUR/UAH	43.93	42.21	43.45	39.56

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 застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та пе-

реглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права

підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначити умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати.

Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

6. ВИРУЧКА

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня 2024, була наступна:

	2024	2023
Шрот соєвий	4 204 087	2 477 625
Олія соєва	2 055 121	1 188 357
Оболонка соєва	85 828	58 440
Лецитин соєвий	61 082	79 533
Послуги із зберігання та сушіння зерна	18 170	15 417
Продукти переробки соняшнику	-	63 456
Послуги переробки сої	-	13 554
Всього виручка	6 424 288	3 896 382

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2024, була наступна:

	2024	2023
Сировина і матеріали	5 417 584	3 800 547
Витрати на паливо на електроенергію	161 979	117 875
Амортизація необоротних активів	156 604	149 078
Витрати на утримання необоротних активів та інші матеріальні витрати на обслуговування виробництва	93 610	79 040
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	72 841	48 736
Послуги сторонніх організацій	34 853	17 167
Витрати на аналіз якості та сертифікацію продукції	19 481	26 516
Витрати на оренду	17 540	16 076
Зміни залишків готової продукції та незавершеного виробництва	79 803	(134 957)
Інші витрати	870	217
Всього собівартість реалізації	6 055 165	4 120 295

Собівартість реалізації у розрізі продукції:

	2024	2023
Шрот соєвий	4 172 700	2 905 977
Олія соєва	1 861 269	1 125 755
Оболонка соєва	17 234	15 080
Лецитин соєвий	3 693	6 025
Собівартість послуг із зберігання та сушіння	269	550
Продукція переробки соняшнику	-	66 424
Собівартість послуг з переробки	-	484
Всього собівартість реалізації	6 055 165	4 120 295

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2024, були наступними:

	2024	2023
Транспортні витрати	203 148	104 431
Аналіз та сертифікація продукції	4 960	4 034
Митні послуги	339	116
Заробітна плата та супутні нарахування	237	285
Матеріальні витрати	185	-
Інші послуги третіх сторін	-	54
Всього витрати на збут	208 869	108 920

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024, були наступними:

	2024	2023
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	21 162	11 194
Амортизація необоротних активів	8 892	8 211
Витрати на охорону	6 479	3 593
Амортизація права користування	6 113	6 033
Банківські послуги	5 166	5 407
Матеріальні витрати	3 536	2 270
Податки та інші платежі	3 134	3 029
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	3 092	3 868
Інші витрати	895	254
Всього адміністративні витрати	58 469	43 859

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня 2024, були наступними:

	2024	2023
Збитки від знецінення запасів	(18 820)	(340)
Заробітна плата та супутні нарахування	(4 970)	(4 735)
Витрати від списання ПДВ	(3 915)	-
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	(1 536)	(2 903)
Сумнівні та безнадійні борги	(663)	-
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими допомогоюми виданими	(306)	(5 117)
Штрафи та пеня	(265)	(593)
Амортизація необоротних активів	(218)	(440)
Доходи / (витрати) від вибуття запасів	86	11
Доходи / (витрати) від операційної курсової різниці	24 897	31 109
Інші соціальні витрати	(8 645)	(2 532)
Інші витрати	(1 330)	(1 072)
Всього інші операційні витрати	(15 685)	13 388
Дохід від оренди	3 868	3 690
Відсотки на залишок на рахунку в банку	1 639	2 093
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 320	-
Інші доходи	1 809	248
Всього інші операційні доходи	8 636	6 031
Інші операційні доходи/(витрати), нетто	(7 049)	19 419

11. ФІНАНСОВІ (ВИТРАТИ) / ДОХОДИ, НЕТТО

Фінансові (витрати) / доходи, нетто за рік, що закінчився 31 грудня 2024, були наступними:

	2024	2023
Відсотки за кредитами	(414 901)	(554 566)
Втрати від курсових різниць	(55 261)	(56 655)
Відсотки за орендою	(1 234)	(969)
Відсотки за позиками виданими	2 007	8 394
Доходи/(витрати) від реалізації фінансових інвестицій	16 904	6 751
Втрати від надання позик	-	-
Всього фінансові (витрати)/доходи, нетто	(452 485)	(597 045)

12. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Протягом 2024 та 2023 року ставка податку на прибуток дорівнювала 18%.

	2024	2023
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	(357 749)	(954 318)
Теоретичний податок на прибуток	(64 395)	(171 777)
Податковий ефект від:	-	-
• Використання раніше невизнаних податкових збитків	-	-
• Невизнання податкових збитків	64 395	171 777
Доходи/(витрати) з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід	-	-

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024, був наступним:

	Земля і будівлі	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
За первісною собівартістю						
Станом на 31 Грудня 2023	1 428 591	691 650	15 879	12 087	19 390	2 167 597
Надходження	-	-	-	-	66 628	66 628
Трансфер	12 236	27 042	1 550	1 577	(42 405)	-
Вибуття	-	(516)	-	(386)	-	(902)
Станом на 31 Грудня 2024	1 440 827	718 176	17 429	13 278	43 613	2 233 323
Амортизація						
Станом на 31 Грудня 2023	(283 460)	(343 715)	(4 718)	(4 396)	-	(636 289)
Амортизаційні відрахування за рік	(79 945)	(80 240)	(2 759)	(2 175)	-	(165 119)
Вибуття	-	516	-	388	-	904
Станом на 31 Грудня 2024	(363 405)	(423 439)	(7 477)	(6 183)	-	(800 504)
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 Грудня 2023	1 145 131	347 935	11 161	7 691	19 390	1 531 308
Станом на 31 Грудня 2024	1 077 422	294 737	9 952	7 095	43 613	1 432 819

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
За первісною собівартістю						
Станом на 31 Грудня 2022	1 327 521	655 426	5 893	12 221	67 562	2 068 623
Надходження	-	-	-	-	104 436	104 436
Трансфер	101 070	39 146	9 986	2 406	(152 608)	-
Вибуття	-	(2 922)	-	(2 540)	-	(5 462)
Станом на 31 Грудня 2023	1 428 591	691 650	15 879	12 087	19 390	2 167 597
Амортизація						
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

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024, був наступним:

	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість				
Станом на 31 Грудень 2023	4 820	138	146	5 104
Надходження	-	-	949	949
Трансфер	1 095	-	(1 095)	-
Станом на 31 Грудня 2024	5 915	138	-	6 053
Амортизація				
Станом на 31 Грудень 2023	(1 696)	(72)	-	(1 768)
Амортизаційні відрахування за рік	(570)	(14)	-	(584)
Станом на 31 Грудня 2024	(2 266)	(86)	-	(2 352)
Чиста балансова вартість				
Станом на 31 Грудень 2023	3 124	66	146	3 336
Станом на 31 Грудня 2024	3 649	52	-	3 701

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
Амортизація				
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

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

Компанія має договір оренди будівлі, термін оренди якої на дату заключення договору становив 3 роки.

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

	2024	2023
Вартість на 01 Січня	4 142	9 995
Надходження	17 248	-
Нарахування зносу	(6 113)	(6 033)
Збільшення активу пов'язаного з перерахуванням вартості права	-	180
Вибуття первісної вартості	(17 671)	-
Вибуття зносу права користування	17 671	-
Первісна вартість	17 248	17 671
Накопичений знос	(1 971)	(13 529)
Балансова вартість на 31 Грудня	15 277	4 142

Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2024 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня	-	4 761	4 761
Збільшення зобов'язання по оренді	17 248	-	17 248
Вибуття зобов'язання	-	-	-
Нарахування відсотків	-	1 234	1 234
Оплата по платежам	-	(7 560)	(7 560)
Рекласифікація короткострокової частини	(6 833)	6 833	-
Зобов'язання на 31 Грудня	10 415	5 268	15 683

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

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня	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	-
Зобов'язання на 31 Грудня	-	4 761	4 761

16. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Сировина	1 171 680	1 566 021
Готова продукція	98 378	178 196
Запчастини та будівельні матеріали	43 847	13 904
Паливо	9 815	5 315
Товари	805	791
Інші запаси	2 124	3 951
Всього запаси	1 326 649	1 768 178

17. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	183 399	293 007
Фінансові допомоги видані	349 623	5 117
Інша фінансова заборгованість	21 466	52
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	(5 373)	(3 838)
Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою фінансовою заборгованістю	(5 424)	(5 117)
Всього фінансова заборгованість	543 691	289 221
Інша дебіторська заборгованість	3	22
Заборгованість за податками окрім податку на прибуток	292 633	386 590
Розрахунки з технічного ПДВ	22 426	13 031
Витрати майбутніх періодів	125	30
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	858 878	688 894

Нижче представлена інформація щодо просрочки по торговій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2024:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
1-30 днів	0.06%	160 200	93	160 107
31-60 днів	0.26%	8 114	21	8 093
61-90 днів	1.01%	6 639	68	6 571
91-180 днів	5.60%	3 004	168	2 836
180-365 днів	81.41%	2 255	1 836	419
понад 1 рік	100.00%	3 187	3 187	-
Всього	x	183 399	5 373	178 026

Нижче представлена інформація щодо просрочки 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	-
Всього	x	293 007	3 838	289 169

Рух резерву під очікувані кредитні збитки за торговою кредиторською заборгованістю протягом 2024 та 2023 року:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Станом на 01 січня	3 838	935
Нараховано за період	1 535	2 903
Станом на 31 грудня	5 373	3 838

Рух резерву під очікувані кредитні збитки по фінансовим допомогам виданим протягом 2024 та 2023 року:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Станом на 01 січня	5 117	-
Нараховано за період	307	5 117
Станом на 31 грудня	5 424	5 117

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 року грошові кошти були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Грошові кошти в банках UAH	1 147	31 842
Грошові кошти в банках USD	3 444	435
Грошові кошти в банках EUR	13 064	8 644
Всього грошові кошти	17 655	40 921

Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Протягом 2024 та 2023 років статутний капітал Компанії становив 300 000 гривень. Структура власності станом на 31 Грудня 2024 року:

Компанія	Станом на 31 Грудня 2024		Станом на 31 Грудня 2023	
	%	Вартість	%	Вартість
Завертана Юлія Петрівна	50.00%	150	50.00%	150
Бабічева Маріанна Володимирівна	50.00%	150	50.00%	150
Загальний сукупний статутний капітал		300		300

Розподіл прибутку

Протягом 2024 та 2023 року Компанія не виплачувала дивідендів.

20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Торгова кредиторська заборгованість	210 450	322 910
Фінансові допомоги отримані	628 411	599 758
Інша фінансова заборгованість	7 213	7 213
Всього фінансова кредиторська заборгованість	846 074	929 881
Зобов'язання з виплат працівникам	6 225	4 969
Зобов'язання зі сплати єдиного соціального внеску	1 683	1 052
Забезпечення	7 370	5 154
Податки до сплати, окрім податку на прибуток	2 749	477
Інша кредиторська заборгованість	327	23
Розрахунки з технічного ПДВ	72	96
Всього кредиторська заборгованість	864 500	941 652

21. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2024 кредити та позики були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
<i>Довгострокова частина</i>		
Кредити банків	-	-
Позики інших фінансових установ	2 449 986	2 632 893
Відсотки нараховані	610 347	260 120
<i>Короткострокова частина</i>		
Кредити банків	1 219 131	1 369 265
Позики інших фінансових установ	-	-
Відсотки нараховані	5 290	6 104
Всього короткострокові та довгострокові кредити і позики	4 284 754	4 268 382

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

Кредитор	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Фінансова установа	UAH	2028	13,5-15%	3 060 333	2 893 013
Банк1	USD	2025	5,65%	211 218	580 141
Банк2	USD	2025	5,50%	397 038	381 574
Банк3	USD	2025	5,62%	616 165	413 654
Всього				4 284 754	4 268 382

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2024 наведена в таблиці нижче:

	Станом на 31 грудня 2023	Рух грошових коштів	Чистий збиток / (дохід) від курсових різниць	Нові лізингові зобов'язання	Інше	Станом на 31 Грудня 2024
Довгострокові кредити та позики	2 893 013	(211 819)	-	-	379 139	3 060 333
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	17 248	(6 833)	10 415
Короткотстрокові кредити та позики	1 375 369	(241 918)	55 208	-	35 762	1 224 421
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	4 761	(7 560)	-	-	8 067	5 268
Фінансові допомоги отримані	599 758	28 653	-	-	-	628 411
Інша фінансова заборгованість	7 213	-	-	-	-	7 213

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

	Станом на 1 січня 2023	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)	-
Короткотстрокові кредити та позики	2 266 411	(1 480 272)	56 655	532 575	1 375 369
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

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

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

22. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

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

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

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

23. ОПЕРАЦІЇ МІЖ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	4 103	2 120
Довгострокові зобов'язання за кредитами та позиками	3 060 333	2 893 013
Торгова кредиторська заборгованість	1 416	2 613
Фінансові допомоги отримані	360 608	190 910
Аванси отримані	5 001	15 000

	2024	2023
Продаж	190 974	279 649
Купівля	102 659	104 263
Відсотки за кредитами	379 139	108 797

Компанія орендує адміністративну будівлю у пов'язаної сторони та враховує цей договір оренди відповідно до МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 15 683 тис.грн. (2023: 4 761 тис.грн.) та відповідний актив права користування на суму 15 277 тис. грн. (2023: 4 142 тис.грн.) (Примітка 15).

У 2024 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 6 113 тис. грн. як адміністративні витрати (2023: 6 033 тис. грн.) (Примітка 9). У 2024 році нараховуються процентні витрати на суму 1 234 тис. грн. (2023: 969 тис. грн.) (Примітка 11).

Компенсація провідному управлінському персоналу, складають:

	2024	2023
Заробітна плата та супутні нарахування	1 671	1 558
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 кон-

трактом, 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 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	543 691	293 510
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	17 655	40 921
Всього		561 346	334 431

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 2024 р. та 31 грудня 2023 р. за залишко-

вими 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 2024 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	628 410	217 664	-	-	846 074
Кредити та позики	-	1 224 421	3 060 333	-	4 284 754
Зобов'язання по договорам оренди	-	7 560	11 970	-	19 530
Всього	628 410	1 449 645	3 072 303	-	5 150 358

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
Всього	599 758	1 710 532	2 893 013	-	5 203 303

24.3. Ринковий ризик

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

забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

24.4. Валютний ризик

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операцій з реалізації, закупівлі і отриманні позик, у валю-

ті, 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 2024 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	3 444	13 064	1 147	17 655
Торгова та інша дебіторська заборгованість	17	172 845	15 995	10 652	199 492
Торгова кредиторська заборгованість	20	(4 626)	(4 063)	(201 761)	(210 450)
Процентні кредити та зобов'язання	21	(1 224 421)	-	(3 060 333)	(4 284 754)
Всього		(1 052 758)	24 996	(3 250 295)	(4 278 057)

5%/30% зміцнення/послаблення долара США (USD) по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2024 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіта-

лу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2024	Зміцнення / послаблення курсу USD, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 444	5 (30)	(172) 1 033
Торгова та інша дебіторська заборгованість	172 845	5 (30)	(8 642) 51 854
Торгова кредиторська заборгованість	(4 626)	5 (30)	231 (1 388)
Процентні кредити та зобов'язання	(1 224 421)	5 (30)	61 221 (367 326)
Загальний вплив	(1 052 758)	5 (30)	52 638 (315 827)

5%/30% зміцнення/послаблення Євро (EUR) по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2024 сприяло би

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

	2024	Зміцнення / послаблення курсу EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 064	5 (30)	(653) 3 919
Торгова та інша дебіторська заборгованість	15 995	5 (30)	(800) 4 799
Торгова кредиторська заборгованість	(4 063)	5 (30)	203 (1 219)
Загальний вплив	24 996	5 (30)	(1 250) 7 499

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 та інша 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)
Всього		(1 122 097)	36 367	(3 171 131)	(4 256 861)

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

лу 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 (30)	(22) 131
Торгова та інша дебіторська заборгованість	252 837	5 (30)	(12 642) 75 851
Процентні кредити та зобов'язання	(1 375 369)	5 (30)	68 768 (412 611)
Загальний вплив	(1 122 097)	5 (30)	56 104 (336 629)

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 (30)	(432) 2 593
Торгова та інша дебіторська заборгованість	28 053	5 (30)	(1 403) 8 416
Торгова кредиторська заборгованість	(330)	5 (30)	17 (99)
Загальний вплив	36 367	5 (30)	(1 818) 10 910

Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не

має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде

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

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування

таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

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

	Примітки	2024	2023
Статутний капітал		300	300
Чистий збиток		(1 523 805)	(1 166 056)
Разом власного капіталу		(1 523 505)	(1 165 756)
Зобов'язання за кредитами та позиками	21	4 284 754	4 268 382
Зобов'язання з оренди	15	15 683	4 761
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	864 500	941 652
Аванси отримані		22 868	29 065
Загальна сума позичених коштів		5 187 805	5 243 860
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	(17 655)	(40 921)
Чистий борг		5 170 150	5 202 939
Разом власний капітал та чистий борг		3 646 645	4 037 183

Розрахунок показника EBITDA:

	Примітки	2024	2023
Прибуток (збиток) до оподаткування		(357 749)	(954 318)
Відсотки за кредитами та позиками	11	414 901	554 566
Відсотки за орендою	11	1 234	969
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		58 386	(398 783)
Амортизація необоротних активів	7, 9, 10	165 714	157 729
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		224 100	(241 054)
Чистий борг на кінець року		5 170 150	5 202 939
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА		23,07	-21.58

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 2024 році показник EBITDA збільшився на 465 154 тис. грн. порівняно з 2023 роком.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати заборгованість за короткостроковими кредитами перед Банком1 та Банком2 була повністю погашена, а кредит від Банку3 був реструктуризований шляхом укладення додаткової угоди, якою продовжено строк його погашення до 2028 р.

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

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії, розпочата 24 лютого 2022 року. 31 жовтня 2025 року набрав чинності Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», згідно з яким строк дії воєнного стану в Україні продовжено на 90 діб - до 03 лютого 2026 року.

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

А К Т И В	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 190	3 701
• первісна вартість	1001	4 958	6 053
• накопичена амортизація	1002	(1 768)	(2 352)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 321	48 994
Основні засоби:	1010	1 516 060	1 404 483
• первісна вартість	1011	2 165 878	2 206 956
• знос	1012	(649 818)	(802 473)
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	4 289	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 553 860	1 457 178
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 768 178	1 326 649
Виробничі запаси	1101	1 589 191	1 227 465
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	178 196	98 379
Товари	1104	791	805
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	289 169	178 026
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
• за виданими авансами	1130	25 249	2 938
• з бюджетом	1135	387 592	293 635
• у тому числі з податку на прибуток	1136	1 002	1 002
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74	365 668
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	40 921	17 655
Витрати майбутніх періодів	1170	30	125
Інші оборотні активи	1190	13 031	22 426
Усього за розділом II	1195	2 524 244	2 207 122
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 078 104	3 664 300

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
Глінська Тетяна Антонівна



ПАСИВ	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	300	300
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 166 056)	(1 523 805)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 165 756)	(1 523 505)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 893 013	3 060 333
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	10 415
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2 893 013	3 070 748
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 369 265	1 224 421
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
• довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 761	5 268
• товари, роботи, послуги	1615	322 910	210 450
• розрахунками з бюджетом	1620	1 529	2 749
• у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
• розрахунками зі страхування	1625	1 052	1 683
• розрахунками з оплати праці	1630	3 917	6 225
• одержаними авансами	1635	29 065	23 116
• розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 154	7 370
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	613 194	635 775
Усього за розділом III	1695	2 350 847	2 117 057
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	4 078 104	3 664 300

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
Глінська Тетяна Антонівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

СТАТТЯ	Код рядка	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 424 288	3 896 382
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 055 165)	(4 120 295)
Валовий:			
• Прибуток	2090	369 123	-
• Збиток	2095	-	(223 913)
Інші операційні доходи	2120	33 619	37 151
Адміністративні витрати	2130	(58 469)	(43 859)
Витрати на збут	2150	(208 869)	(108 920)
Інші операційні витрати	2180	(40 668)	(17 732)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
• Прибуток	2190	94 736	-
• Збиток	2195	-	(357 273)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 911	15 145
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(471 396)	(612 190)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
• Прибуток	2290	-	-
• Збиток	2295	(357 749)	(954 318)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
• Прибуток	2350	-	-
• Збиток	2355	(357 749)	(954 318)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

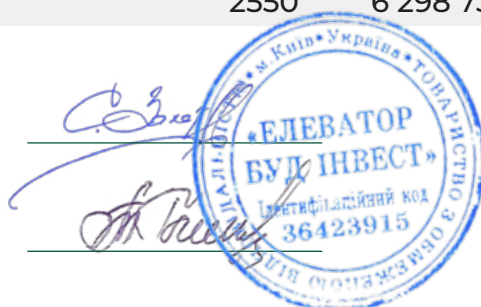
СТАТТЯ	Код рядка	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(357 749)	(954 318)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
• власникам материнської компанії	2470	(357 749)	(954 318)
• неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
• власникам материнської компанії	2480	(357 749)	(954 318)
• неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	3
Матеріальні затрати	2500	5 491 989	3 771 132
Витрати на оплату праці	2505	80 781	53 707
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 247	11 544
Амортизація	2515	170 910	157 432
Інші операційні витрати	2520	537 808	384 445
Разом	2550	6 298 735	4 378 260

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
Глінська Тетяна Антонівна



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

СТАТТЯ	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
• реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 632 055	4 079 427
• повернення податків і зборів	3005	770 323	420 810
• у тому числі податку на додану вартість	3006	770 323	420 810
• Цільового фінансування	3010	820	449
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27 399	34 824
Надходження від повернення авансів	3020	14 783	6 981
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 639	2 093
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	3 064	15 339
Витрачання на оплату:			
• Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 551 021)	(5 884 941)
• Праці	3105	(61 422)	(41 504)
• Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 524)	(11 432)
• Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 160)	(13 519)
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	(18 160)	(12 519)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 899)	(27 988)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(175)	(25)
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	(9 537)	(7 741)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	784 345	(1 427 227)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:			
• фінансових інвестицій	3200	-	-
• необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
• відсотків	3215	-	-
• дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	163 596	16 561
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	75 995	-
Витрачання на придбання:			
• фінансових інвестицій	3255	-	-
• необоротних активів	3260	(41 277)	(59 934)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(501 806)	(857)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(94 255)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(397 747)	(44 230)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:			
• Власного капіталу	3300	-	-
• Отримання позик	3305	3 987 959	5 967 041
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	2 143 098	268 419
Витрачання на:			
• Викуп власних акцій	3345	-	-
• Погашення позик	3350	(4 347 610)	(4 142 902)
• Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(66 667)	(339 626)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 327)	(6 261)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(2 125 223)	(261 527)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(414 770)	1 485 144
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(28 172)	13 687
Залишок коштів на початок року	3405	40 921	21 182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 906	6 052
Залишок коштів на кінець року	3415	17 655	40 921

Керівник
Захаренко Сергій Іванович

Головний бухгалтер
Глінська Тетяна Антонівна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 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
Залишок на початок 2024 року	4000	300	-	-	-	(1 166 056)	-	-	(1 165 756)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2024 року	4095	300	-	-	-	(1 166 056)	-	-	(1 165 756)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(357 749)	-	-	(357 749)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(357 749)	-	-	(357 749)
Залишок на кінець 2024 року	4300	300	-	-	-	(1 523 805)	-	-	(1 523 505)

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
Залишок на початок 2023 року	4000	300	-	-	-	(211 738)	-	-	(211 438)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2023 року	4095	300	-	-	-	(211 738)	-	-	(211 438)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(954 318)	-	-	(954 318)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(954 318)	-	-	(954 318)
Залишок на кінець 2023 року	4300	300	-	-	-	(1 166 056)	-	-	(1 165 756)



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