

РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

# «ЕРАНТ»



2023



# ЗМІСТ

## 01 Звернення керівництва

## 02 Про Компанію

- Загальні відомості
- Керівництво та організаційна структура
- Ключові показники

## 03 Стратегія та бізнес-модель

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

## 04 Діяльність Компанії

- Опис послуг
- Огляд ринку
- Продажі товарів та послуг
- Основні фінансові показники

## 05 Корпоративне управління

## 06 Сталий розвиток

## 07 Управління ризиками

## 08 Звіт незалежного аудитора та фінансова звітність



# 01 ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА



## ● ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

### Шановні інвестори та партнери,

Ефективна торговельна і транспортна логістика є ключовими для розвитку конкурентоспроможності країн у всьому світі. Перевезення зернових культур зерновозами є вкрай відповідальним і складним процесом. ТОВ «ЕРАНТ» було засновано в 2014 році та щорічно підприємство перевозить більше 1,7 млн тонн сухих та рідких сільськогосподарських продуктів, харчових продуктів, а також різноманітних фасованих товарів. Як вертикально інтегрована організація ТОВ «ЕРАНТ» може запропонувати стандартні послуги, а також комплексні індивідуальні рішення, адаптовані до потреб своїх клієнтів.

Окремим та значущим видом діяльності нашої Компанії є надання повного комплексу послуг з відправки зернових та олійних культур з елеваторів України на експорт. Ми пропонуємо експедиторські послуги та організацію перевезень сільськогосподарських вантажів в межах України, Польщі та ЄС хоперами-зерновозами та вагонами-цистернами.

З повагою,  
Генеральний директор ТОВ «ЕРАНТ»  
**Павлов Микола Юрійович**

Одним з найважливіших моментів при з/д перевезення зерна, який необхідно контролювати, є якість зерна. ТОВ «ЕРАНТ» постійно здійснює нагляд за завантаженням, зважуванням зерна, а також контролює технічні умови складу/терміналів. Всі аналізи проводяться в акредитованих партнерських лабораторіях.

Наші клієнти цінують нас за високий рівень професіоналізму, якість, надійність, індивідуальний підхід до кожного перевезення, кожного клієнта.

Компанія має впевненість, що впродовж наступних років її плани розвитку будуть успішно виконані. Ми плануємо розширення орендованого рухомого складу та очікуємо приросту обсягів транспортно-експедиційних послуг, у наданні яких було накопичено значний досвід.

Незважаючи на чималу кількість ризиків, ми переконані, що наступний рік стане роком посилення наших позицій як однієї з успішних компаній-відправників зернових вантажів в Україні.

# 02 ПРО КОМПАНІЮ



## • ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «ЕРАНТ» (далі – Компанія) досвідчений і надійний постачальник послуг, сертифікований GMP+ у сфері експедирування та транспортування вантажів по Україні та Європі. Компанія має багаторічний досвід роботи в сфері транспортно-експедиційного

обслуговування, організації перевезення залізничним транспортом зернових культур та інших вантажів в державному і міждержавному співтоваристві з межами Одеської, Придніпровської, Південно-Західної, Південної та Львівської залізниць.

### 2023 РІК



> 1,7

млн. тонн  
перевезених вантажів  
(зернових культур)



598,0

млн. грн.  
оборот за 2023 рік з  
надання послуг з ТЕО

### 2016 РІК

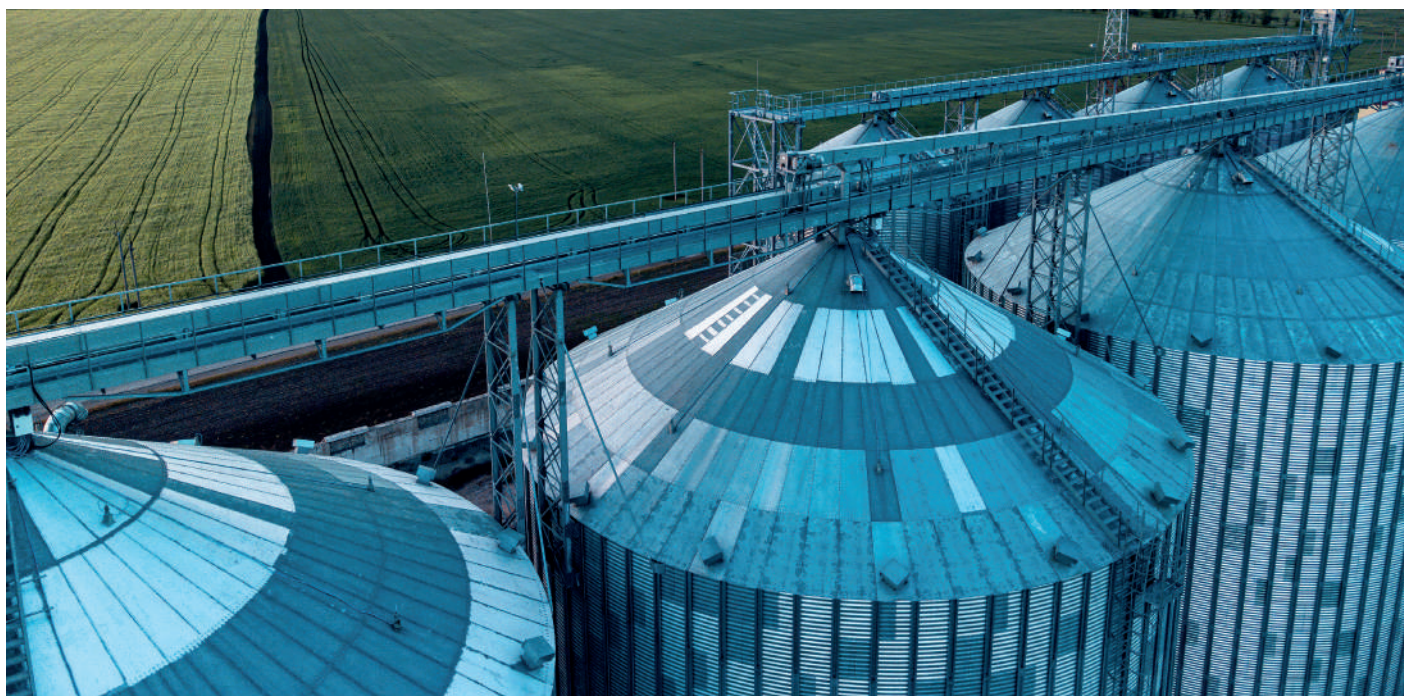


перша транспортно-експедиційна компанія в Україні, яка пройшла сертифікацію **GMP+B4**

### 2018 РІК



за даними Zernovoz.ua, Компанія посіла **9-те місце** серед компаній-відправників зернових вантажів



Компанія має великий парк рухомого складу, що орендується Компанією на довгострокових умовах та налічує **понад 600 вагонів**, включаючи хопери-зерновози, вагони-цистерни та платформи.



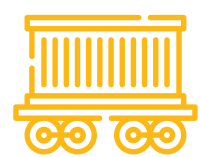
Тип	Модель	Вантажопід'ємність	Об'єм
Хопер-зерновоз	19-7053-02	70,5 Т	116 м <sup>3</sup>

Підходить для продуктів з низькою щільністю



Тип	Модель	Вантажопід'ємність	Об'єм
Вагон-цистерна	15-1755П	68 Т	86,5 м <sup>3</sup>

Підходить для харчових та кормових продуктів



Тип	Модель	Вантажопід'ємність	Об'єм
Вагон-платформа	13-4085-01	72 Т	40 FT

Підходить для 20/40-футових контейнерів

Також компанія надає транспортно-експедиційні послуги пов'язані з перевезеннями вантажів в контейнерах на залізничних платформах. Повне контейнерне завантаження підходить для: палетизованих товарів, товарів у біг-бегах, рулонів, ємностей для рідких речовин, насипних вантажів, забезпечуючи нашим клієнтам гнучкі, надійні та економічні послуги.

## Компанія займається перевезенням такого переліку продукції та товарів:

### ЗЕРНОВІ КУЛЬТУРИ



кукурудза



пшениця



ячмінь



жито

### ОЛІЙНІ КУЛЬТУРИ



насіння  
соняшнику



ріпак

### ЗЕРНОБОБОВІ КУЛЬТУРИ



горох



соя

### ПРОДУКТИ ПЕРЕРОБКИ



шрот  
соєвий  
кормовий



олія соєва  
гідратована



лецитин  
соєвий



соєва  
оболонка

### ІНШІ ТОВАРИ



## • КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

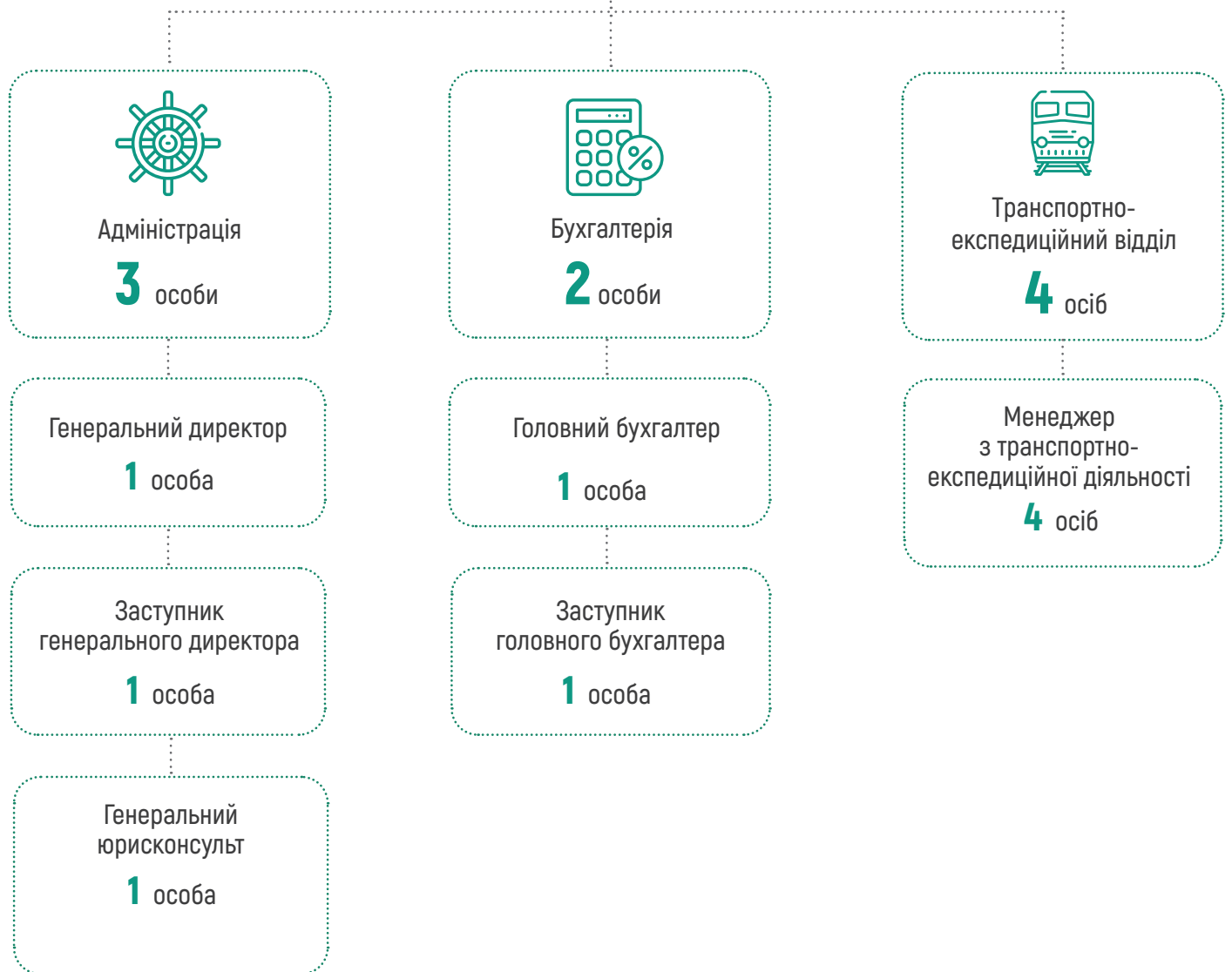
Операційне керівництво  
Компанією здійснює  
генеральний директор –  
**Павлов Микола Юрійович**



**9** Кількість  
співробітників  
осіб

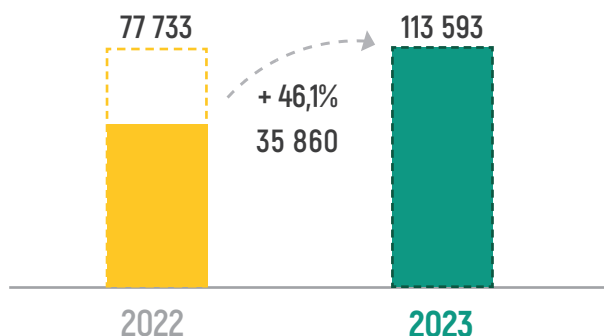
**3**  
відділи

### ТОВ «ЕРАНТ»



## ● КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

 тис. грн



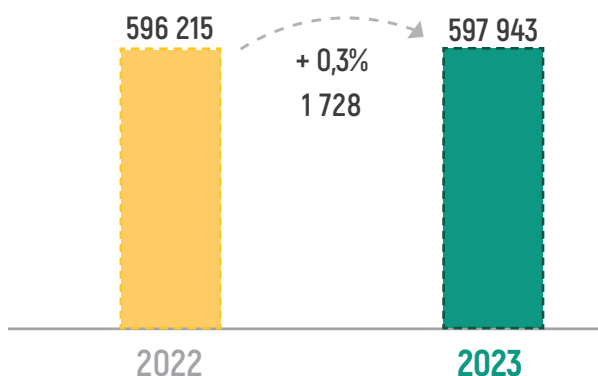
### 1. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

У 2023 році Компанія займалась реалізацією соєвого шроту. Дохід від продажу товарів склав **113 593 тис. грн**, що на **46,1%** більше ніж минулого року, за рахунок збільшення кількості експортованого шроту на 2 825 тонн.

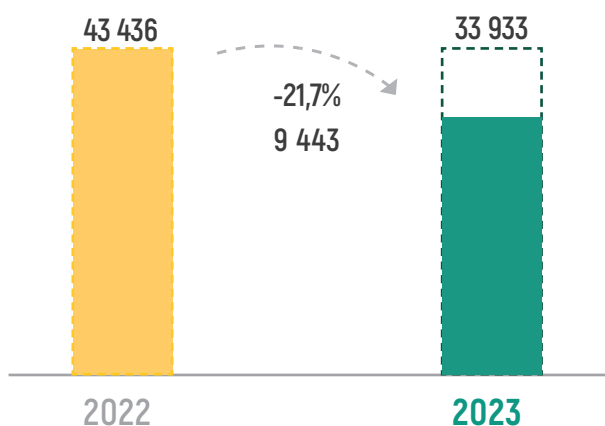
### 2. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

У 2023 році порівняно з 2022 роком дохід від реалізації послуг зріс на **1 728 тис. грн**, або на **0,3%**.

 тис. грн



 тис. грн



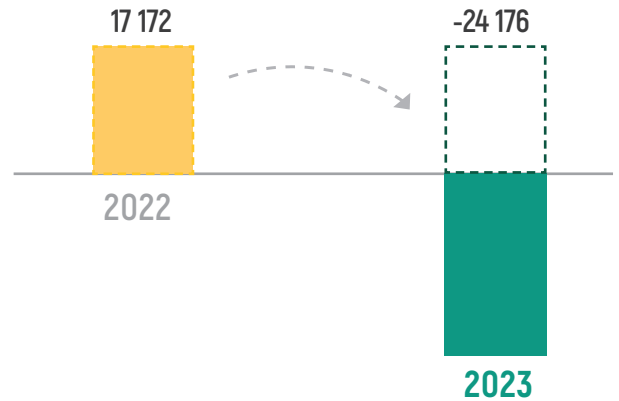
### 3. ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

У 2023 році валовий прибуток зменшився на **9 443 тис. грн** або на **21,7%**. Дане зменшення зумовлене збільшенням собівартості товарів та послуг.

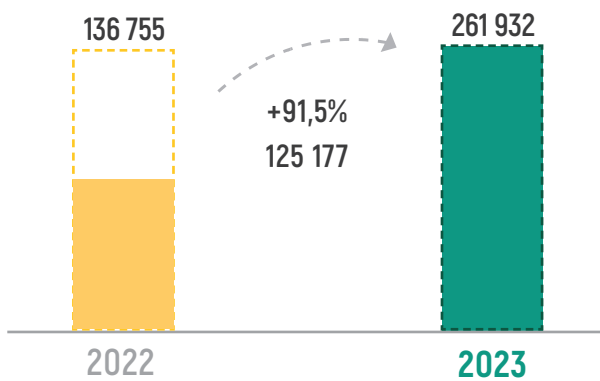
#### 4. ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

За результатами 2023 року Компанія отримала збиток у розмірі **24 176 тис. грн.** Основний вплив на отримання негативного результату в основному було здійснено за рахунок фінансових витрат.

 тис. грн



 тис. грн

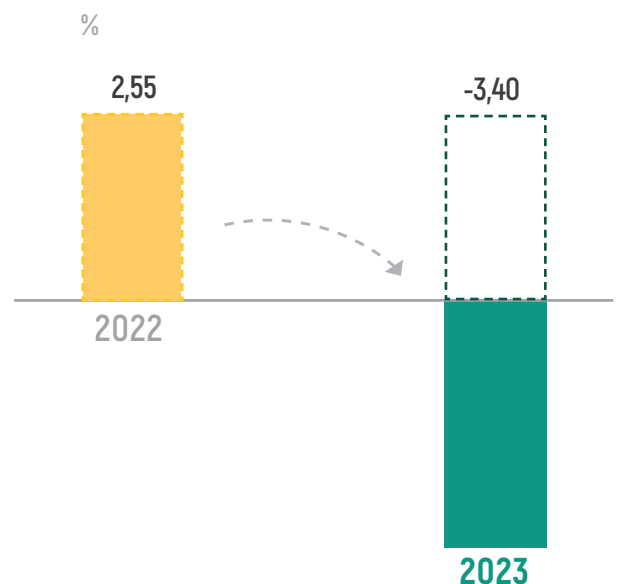


#### 5. ЧИСТИЙ ОБОРОТНИЙ КАПІТАЛ

За 2023 рік у Компанії показник чистого оборотного капіталу має тенденцію до зростання, що означає перевищення суми оборотних активів над короткостроковими зобов'язаннями підприємства, тобто Компанія володіє достатньою кількістю власних активів для погашення поточних боргів.

#### 6. ЧИСТА РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ

Рівень рентабельності Компанії у 2023 році мав від'ємне значення, основною причиною цього стало отримання збитку на суму **24 176 тис. грн.**



# 03 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



## • МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

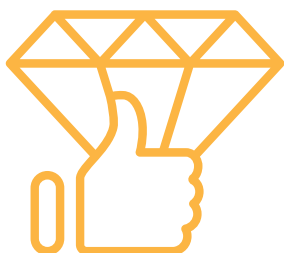


### МІСІЯ

Головною метою компанії є надання оптимального портфеля транспортно-експедиційних послуг на українському ринку із забезпеченням максимальної надійності, ефективної комунікації, стратегічному менеджменту та високої якості в обслуговуванні клієнтів.

### БАЧЕННЯ

Будуємо стабільний та процвітаючий бізнес, який працює для підтримки та розвитку економіки й забезпечення благополуччя України та наших співробітників шляхом надання найкращих якісних, безпечних, надійних, ефективних, конкурентних та орієнтованих на клієнта послуг залізничних перевезень.



### ЦІННОСТІ

#### Якість

Ми спрямовані на високу якість наших послуг та управління Компанією.

#### Професіоналізм

Співробітники – наша найвища цінність.

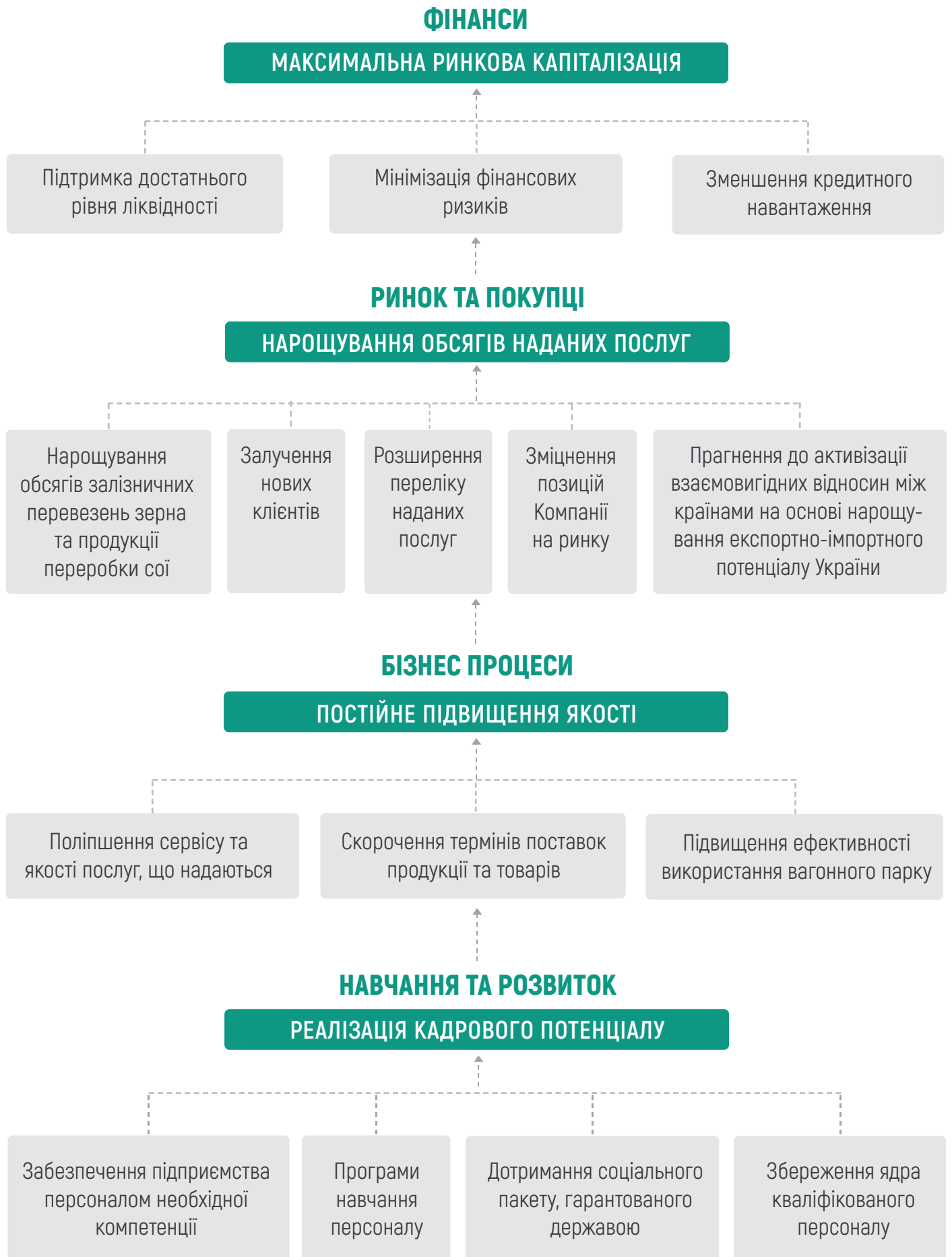
#### Репутаційна відповідальність

Ми неухильно дотримуємось взятих на себе зобов'язань.

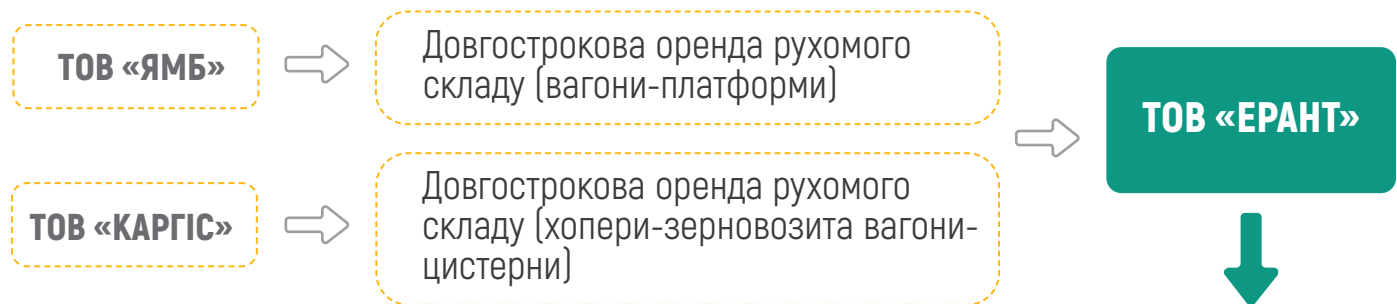
#### Відкритість і прозорість

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

## ● СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ



## ● БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



### ПОСЛУГИ



Транспортно-експедиційні послуги пов'язані з перевезенням сільськогосподарської продукції (кукурудзи, пшениці, ячменю, жита, ріпаку, гороху, сої, продукція переробки сої: соєва олія, соєва оболонка, шрот соєвий);



Транспортно-експедиційні послуги пов'язані з перевезеннями вантажів в контейнерах;



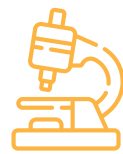
Послуги з завантаження, розвантаження вантажів та здачі вантажоодержувачу;



Послуги з сертифікації, митного оформлення;



Послуги з перевірки кількості і стану вантажів;



Зважування вантажів, визначення якості вантажу (із залученням спеціалізованих лабораторій);



Послуги з оплати мит, зборів та інших витрат, пов'язаних з виконанням митних формальностей, отримання сертифікатів, свідоцтв та інших необхідних документів.



### ЗАМОВНИКИ



Виробники с/г продукції



Переробники с/г продукції



Трейдери



Інші

## ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Перевезення здійснюються вагонами парку Компанії (хопери-зерновози та вагони-цистерни та платформи), що взяті в довгострокове користування на умовах оренди.

## ПОСЛУГИ

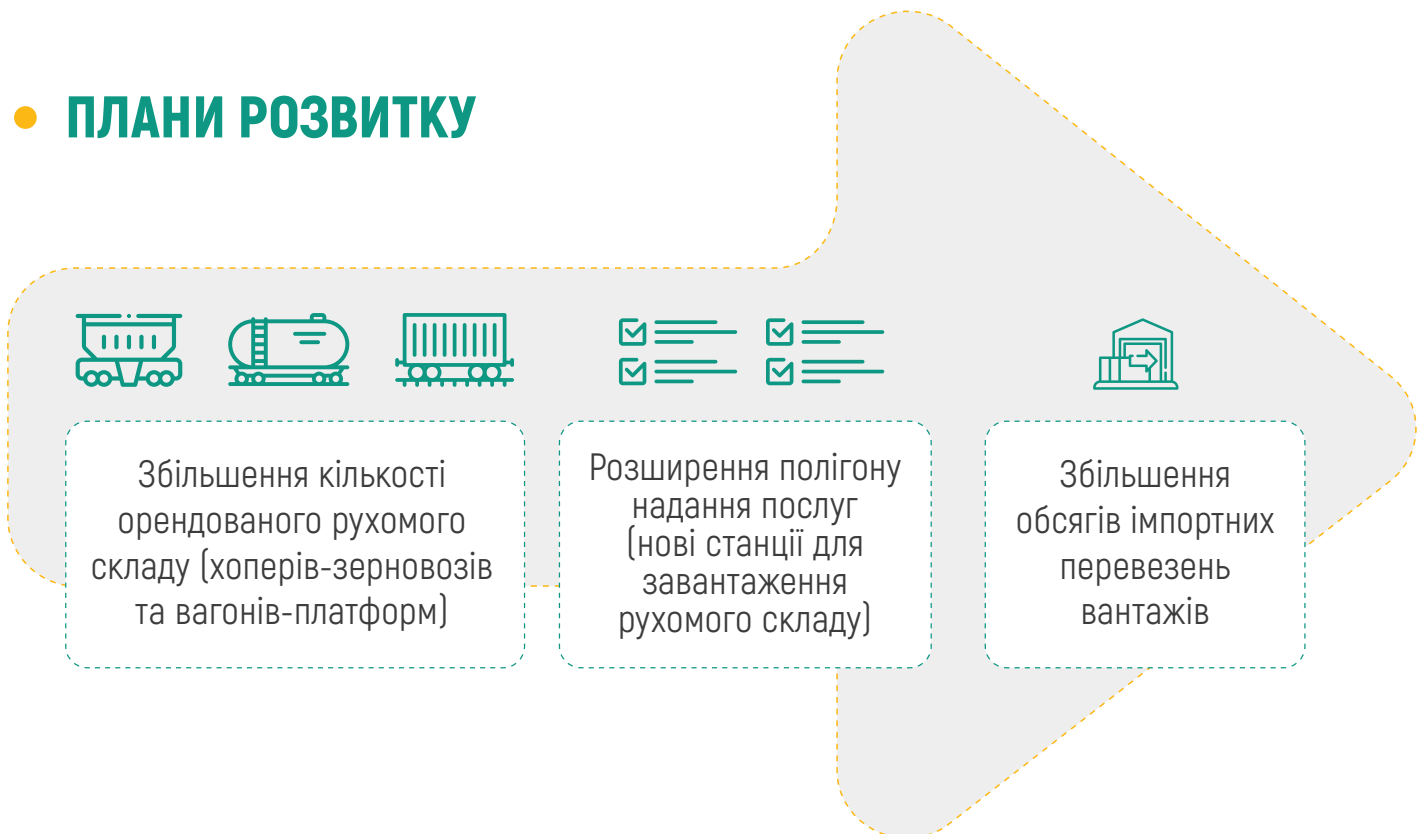
Компанія надає повний комплекс транспортно-логістичних послуг з організації перевезень зернових і олійних вантажів. Крім цього, Компанія транспортує інші види вантажів залізничним транспортом

на внутрішньому ринку України, а також у режимах експорту, імпорту. Компанія також реалізує шрот соєвий кормовий, тостований негранульований.

## СПОЖИВАЧІ

Компанія успішно співпрацює з підприємствами агропромислового комплексу, великими і дрібними зернотрейдерами, надаючи допомогу на всіх етапах транспортування. Щодо реалізації соєвого шроту, то основним клієнтом Компанії в 2023 році був Zlote Ziarno Sp. Z o.o., Polska.

## ● ПЛАНИ РОЗВИТКУ





# 04 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



## ОПИС ПОСЛУГ



### Наші послуги включають:

- Транскордонні перевезення з повним пакетом експедиторських послуг.
- Транспортування сільськогосподарських вантажів в межах України, Польщі та ЄС акредитованими GMP+ хоперами-зерно-возами великої місткості і об'ємом 116 м<sup>3</sup> і масою нетто до 70 тонн.

### ІНТЕРМОДАЛЬНІ ПЕРЕВЕЗЕННЯ

Ми пропонуємо інтермодальні послуги "від дверей до дверей" між Україною та Європою з часом транзиту від семи днів. Послуга може бути індивідуально підібрана до потреб наших клієнтів.

### Наші послуги включають:

- Повне інтермодальне рішення "від дверей до дверей", яке з'єднує Україну і Європу через Польщу;
- Регулярні маршрутні поїзди між Україною та Польщею на широкій колії з використанням власного парку 40-футових платформ



### ЗАЛІЗНИЧНІ ПЕРЕВЕЗЕННЯ

Ми пропонуємо експедиторські послуги та організацію перевезень сільськогосподарських та інших вантажів в межах України, Польщі та ЄС.

- Перевезення рідких вантажів в межах України, Польщі та ЄС акредитованими GMP+ вагонами-цистернами великої місткості.
- Транспортно-експедиційні послуги пов'язані з перевезеннями вантажів в контейнерах на залізничних платформах.
- Транспорт товарів "від дверей до дверей".
- Перевірка якості на етапі завантаження/розвантаження.



та 20-футових HCPW контейнерів;

- Власна інфраструктура терміналу, яка пропонує перевантаження, перевалку, переробку та зберігання вантажів;
- Власний парк вантажівок, який пропонує доставку "останньої милі".

### ПОСЛУГИ З ДОДАНОЮ ВАРТІСТЮ

Використовуючи партнерську інфраструктуру терміналів в Україні та Польщі, ми пропонуємо різноманітні додаткові послуги, включаючи: перевантаження, контроль якості, митну підтримку тощо.

## Наші послуги включають:

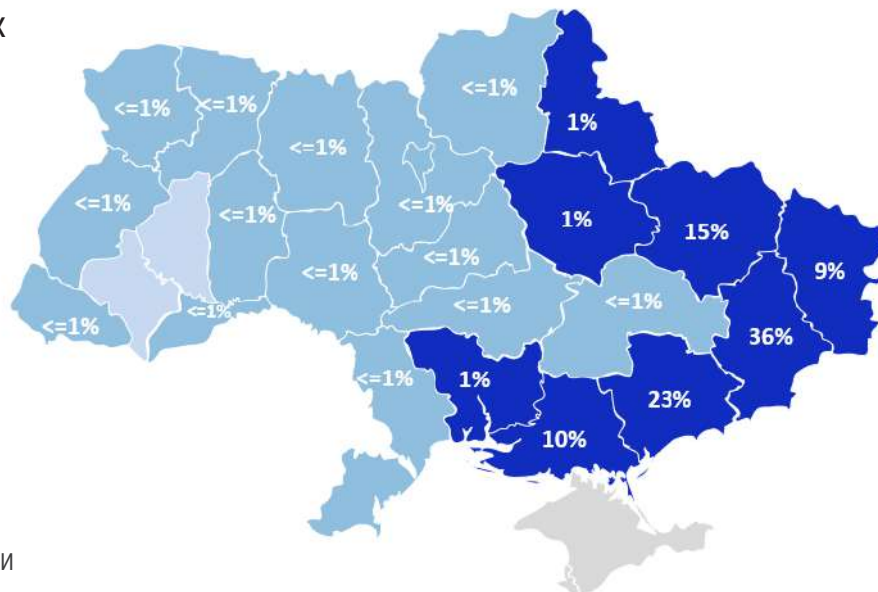
- Отримання згоди морського порту приймання вантажів і квоти експедитора.
- Узгодження планів із ДП «Укрзалізниця».
- Сертифікація вантажів.
- Забезпечення експертиз Торгово-промислової палати України.
- Забезпечення подачі рухомого складу до місця завантаження.
- Забезпечення навантаження та відправлення вантажів залізницею.
- Митне оформлення вантажів.
- Контролює прийом вантажів у портах України.

## ● ОГЛЯД РИНКУ

Минув ще один рік повномасштабного вторгнення рф в Україну. 2023 рік став важким та приніс рекордні збитки усім галузям української економіки, зокрема, і залізничній галузі. Українська залізниця залишається транспортом, який попри війну героїчно виконує свої функції – перевозить людей та вантажі.

За попередніми оцінками Київської школи економіки (KSE), загальний обсяг пошкодженого залізничного полотна становить до 507 км; кількість пошкоджених залізничних вокзалів і станцій – 126, з яких пошкоджено або знищено на підконтрольній території більше 53 і решта на неконтрольованих територіях. Таким чином, загальні прямі втрати залізниці оцінюються в \$4,3 млрд.

### Розподіл прямих грошових втрат залізниці по областях



Джерело:  
Київська школа економіки

## Близько 50% перевезених вантажів – це аграрна продукція.

У 2023 році показник обсягу вантажних перевезень, (148 млн т) виявився навіть дещо нижчим за 2022-й (151 млн т) – за рахунок того, що в 2022 році Укрзалізниця встигла відпра-

цювати зі звичними довоєнними показниками вантажообігу. Проте вантажна база отримала потужний драйвер для зростання після часткового розблокування портів для всіх видів вантажів – в жовтні-грудні 2023 року були зафіксовані рекордні обсяги перевезень за весь період військового вторгнення.

## ПОНАД 148 МЛН ТОНН ВАНТАЖІВ ПЕРЕВЕЗЛА УКРЗАЛІЗНИЦЯ ЗА 2023 РІК

2023



## ВИДИ ПЕРЕВЕЗЕНЬ

### ВНУТРІШНІ



84,8 млн тонн

### ЕКСПОРТ



56 млн тонн

### ІМПОРТ



6,8 млн тонн

### ТРАНЗИТ



0,6 млн тонн

Щомісяця перевезення складали в середньому понад 12 мільйонів тонн вантажів. Рекордним став листопад, коли залізницею було перевезено 14,1 мільйона тонн вантажів. Найпомітніше у 2023 виростили показники внутрішніх перевезень. У порівнянні з 2022 роком вони збільшилися на 11,4% – до 84,8 млн тонн.

Загалом, порівняно з періодом березень-грудень 2022 року за аналогічний період 2023 року, Укрзалізниця збільшила загальні обсяги перевезень зі 102 до 126 мільйонів тонн. Найбільше при цьому перевезено зернових вантажів.

Щодо зернових, то упродовж 2023 року залізничним транспортом було перевезено 30 млн 580 тис. тонн зернових.

Показник 2023 року на 1 млн 708,5 тис. тонн перевищує обсяг зернових вантажів, перевезених попереднього року.

В експортному сполученні перевезено 22 млн 729 тис. тонн. Це на 178 тис. тонн більше, ніж у 2022 році. Із них:

- у напрямку портів перевезено 14 млн 324 тис. тонн (-4,9%);
- до західних прикордонних переходів – 8 млн 405 тис. тонн (+12,2%).

Обсяг перевезення сільськогосподарської продукції залізницею у розрізі культур: пшениці – 1,78 млн тонн; кукурудзи – 4,7 млн тонн; ячменю – 132 тис. тонн; соняшникової олії – 821 тис. тонн;

До запровадження ембарго на імпорт

українського зерна сусідніми країнами у квітні залізницею перевозили 900 тис. – 1 млн тонн зернових на місяць. Після введення заборони обсяг скоротився фактично вдвічі. Що стосується напрямку портів, то у 2023 році на їхнє функціонування суттєво вплинула невизначеність щодо роботи «зернового коридору».

## ПРОГНОЗ

Є підстави прогнозувати, що рекордні фінансові результати "Укрзалізниці" від тарифів та використання вагонів-зерновозів у 2023 році не вдасться повторити. І навіть більше – ті дії державного оператора, що зумовили зростання доходів, вже у 2023 році призведуть до невідоротної втрати значної частки вантажної бази, а відтак і джерела доходів.

Вже зараз відомо, що у 2023 році українські аграрії скоротять посівні площі (за різними даними, скорочення становитиме від 25% до 40%). Також в наступний 2023/24 маркетинговий рік буде суттєво змінена структура експортних культур. В структурі експорту зернової групи значну частку донедавна займала кукурудза, чиї показники врожайності до 120 ц/га давали найбільшу масу зернового вантажу для залізниці. Але саме кукурудза й найбільше постраждала у 2022 році, внаслідок правил і політик "Укрзалізниці", які вивели витрати на логістику цієї культури взагалі за межу рентабельності її виробництва.

Через це суттєва частка аграрних виробників, які планують проводити посівну кам-

Загалом у 2023 році обсяг перевезень контейнерів зріс у порівнянні з 2022 роком на 12% – до 102 тис. контейнерів, а у 20-футовому еквіваленті вийшли на рівень 2022 року, коли робота перших двох місяців до широкомасштабного вторгнення була більшою, та склали 115,5 тис. ДФЕ. Контейнери курсують і в межах кордонів країни, і до портів Констанци, Гданська та Ізмаїла.

панію, цьогоріч перейдуть на ріпак, соняшник та інші культури, вартість яких здатна витримати дорогу логістику. Але ці культури мають інші регіони збуту, інші маршрути на ринки та інші часові рамки логістики. Проте зміна номенклатури рослинних культур змінить цю картину. Адже у ріпаку, соняшника та інших культур, вартість яких здатна витримати дорогу логістику, інша специфіка: їх можна продавати цілий рік і вони не потребують екстреного вивезення протягом стислого періоду, а вивозитимуться повільно, без поспіху, не створюючи ажіотажу.

Як повідомлялось, торік надходження від експорту з України сягнули одного з найнижчих показників за останнє десятиліття, що стало наслідком проблем у логістиці.

У 2024 році очікується зростання експорту товарів та послуг з України на 9%. За прогнозом Мінекономіки, за нинішніх умов у наступні роки експорт зростатиме. На 9% у 2024-му, 19,4% у 2025-му та 20,6% у 2026 році. Глобальна ж мета – повернути обсяги вивезення українських товарів та послуг на рівень 2021 року. Фундамент для збільшення експорту вже закладено. У серпні Україна

запустила альтернативний морський коридор. Нині цим шляхом вивозиться зерно, метал та інші товари. Завдяки цьому в грудні відносно листопада експорт морським транспортом збільшився на 30,7% або на 7 млн 340 тисяч тонн.

Ще одним важливим рішенням для збільшення обсягів експорту стало запровадження унікального механізму страхування суден від воєнних ризиків. Також він дозволяє здешевити вартість страхування перевезення зерна до 1-1,25%.



## ● ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

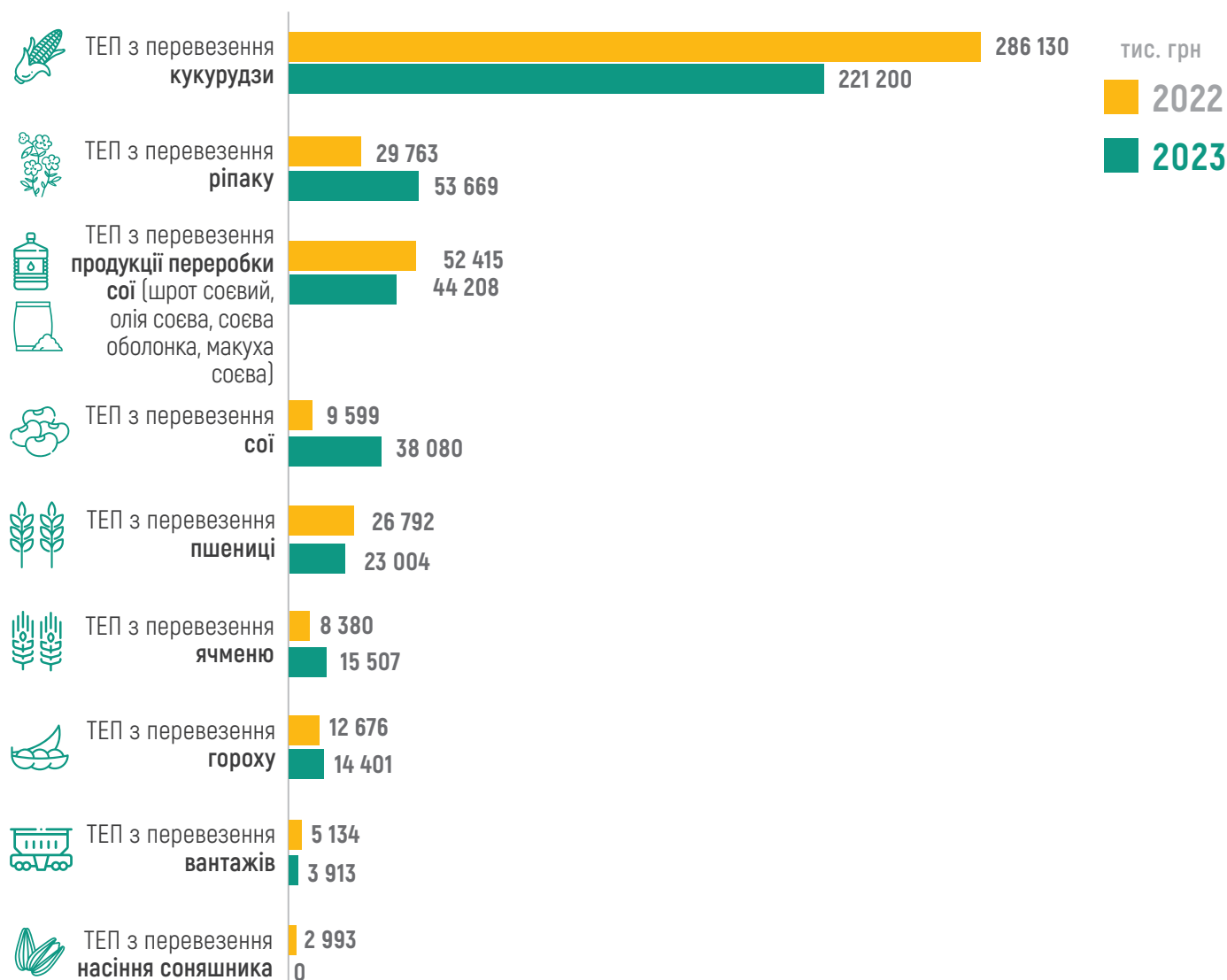
У 2023 році в загальному дохід від реалізації товарів Компанії на 35 860 тис. грн більший (або на 46,1%) в порівнянні з 2022 роком. На зростання доходу від реалізації у 2023 році вплинуло те, що Компанія значно збільшила кількості експортованого шроту на 2 825 тонн.

Дохід від реалізації послуг за 2023 рік зріс на

1 728 тис. грн в порівнянні з 2022 роком.

Найбільше спостерігається зростання доходу від транспортно-експедиційних послуг з перевезення сої на 28 481 тис. грн (або на 296,7%); ріпаку на 23 906 тис. грн, (або на 80,3%); ячменю на 7 127 тис. грн (або на 85,1%) та гороху на 1 725 тис. грн (або на 13,6%)

## СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ



## СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА РЕАЛІЗАЦІЇ ІНШИХ ПОСЛУГ



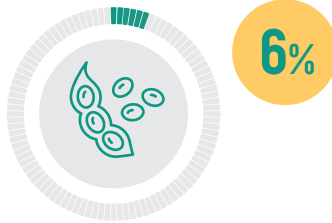
НАЙБІЛЬША ЧАСТКА В ДОХОДАХ  
ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ЗА 2023 РІК  
НАЛЕЖИТЬ ТРАНСПОРТНО-  
ЕКСПЕДИЦІЙНИМ ПОСЛУГАМ  
З ПЕРЕВЕЗЕННЯ КУКУРУДЗИ



ТЕП з перевезення  
кукурудзи



Залізничний тариф по  
міжнародному перевезенню



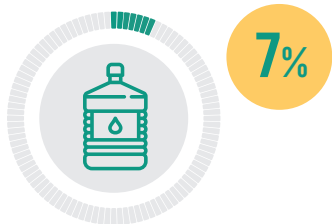
ТЕП з перевезення  
сої



ТЕП з перевезення  
пшениці



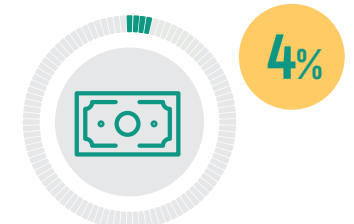
ТЕП з перевезення  
ріпаку



ТЕП з перевезення  
продукції переробки сої



ТЕП з перевезення  
ячменю



Інше



## • ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Протягом 2022/2023 років Компанія демонструвала позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2023 року даний показник склав **4,8%**. Валовий прибуток за

2023 рік порівняно з 2022 роком зменшився на **9 443 тис. грн**, за рахунок збільшення собівартості товарів та послуг.



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

	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	711 536	673 948
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(677 543)	(630 512)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>33 993</b>	<b>43 436</b>
<b>Валова рентабельність</b>	<b>4,8%</b>	<b>6,4%</b>
Інші операційні доходи	3 004	2 002
Адміністративні витрати	(2 062)	(2 023)
Витрати на збут	(-)	(-)
Інші операційні витрати	(2 997)	(6 234)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>	<b>31 978</b>	<b>37 181</b>
Фінансові витрати	(56 154)	(20 009)
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>		
прибуток	-	17 172
збиток	(24 176)	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		
прибуток		17 172
збиток	(24 176)	

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

- 1) інші операційні доходи – збільшились на 1 042 тис. грн, за рахунок позитивного значення курсових різниць у 2023 році.
- 2) фінансові витрати – збільшились на 36 145 тис. грн порівняно з 2022 роком.
- 3) інші операційні витрати – зменшились на 3 237 тис. грн, за рахунок зменшення витрат на відшкодування завданих збитків згідно претензій від замовників.

У 2023 році Компанія отримала збиток у сумі 24 176 тис. грн, що у порівнянні з 2022 роком свідчить про погіршення динаміки. Одна із найвагоміших причин зменшення прибутку є збільшення фінансових витрат, а саме відсоткової ставки за користування кредитом. Сама відсоткова ставка регулюється фінансовою компанією, що надає позику, а та в свою чергу відштовхується від облікової ставки НБУ. З 03.06.2022 р. Національний банк оголосив про рішення підвищити облікову ставку у 2,5 рази – з 10% до 25% річних. Впродовж 2023 року, до 27 липня облікова ставка трималась на одному рівні, а з 28.07.2023 року поступово почала знижуватись.

Також, в 2023 році тіло кредиту значно зросло, порівняно з минулим періодом. Тому, це і стало причиною збільшення фінансових витрат Компанії. Протягом 2024 року Компа-

нія впроваджує активні заходи щодо цього питання: погашає тіло кредиту, співпрацює з фінансовою компанією щодо зменшення відсоткової ставки.

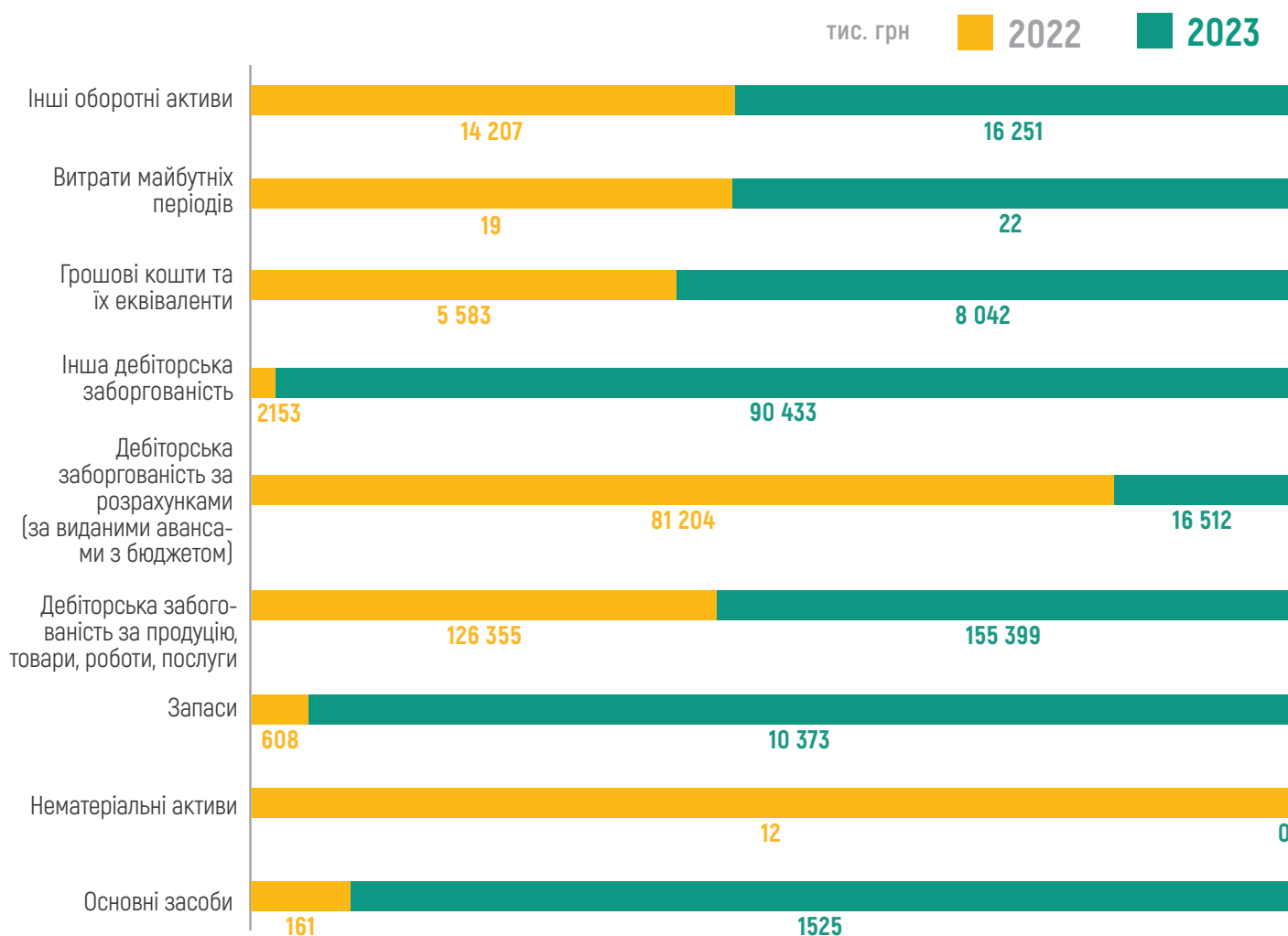
## АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### СТРУКТУРА АКТИВІВ КОМПАНІЇ

Станом на кінець 2023 року вартість активів підприємства склала **298 557 тис. грн.**, що на **29,6 %** більше, ніж попереднього року.

В структурі активів Компанії станом на

31.12.2023 значну частину займає дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (**52%**) та інша дебіторська заборгованість (**30%**). Протягом 2023 року Компанією було придбано основних засобів на суму 1 669 тис. грн.



Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги за 2023 рік в порівнянні з 2022 роком збільшилась на **29 044 тис. грн.** Серед найбільших боржників були такі компанії, як ТОВ «Банкер

Хілл» (**67 133 тис. грн**), ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» (**32 510 тис. грн**) та ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА» (**10 974 тис. грн**). Інша дебіторська заборгованість зросла на **88 280 тис. грн.**

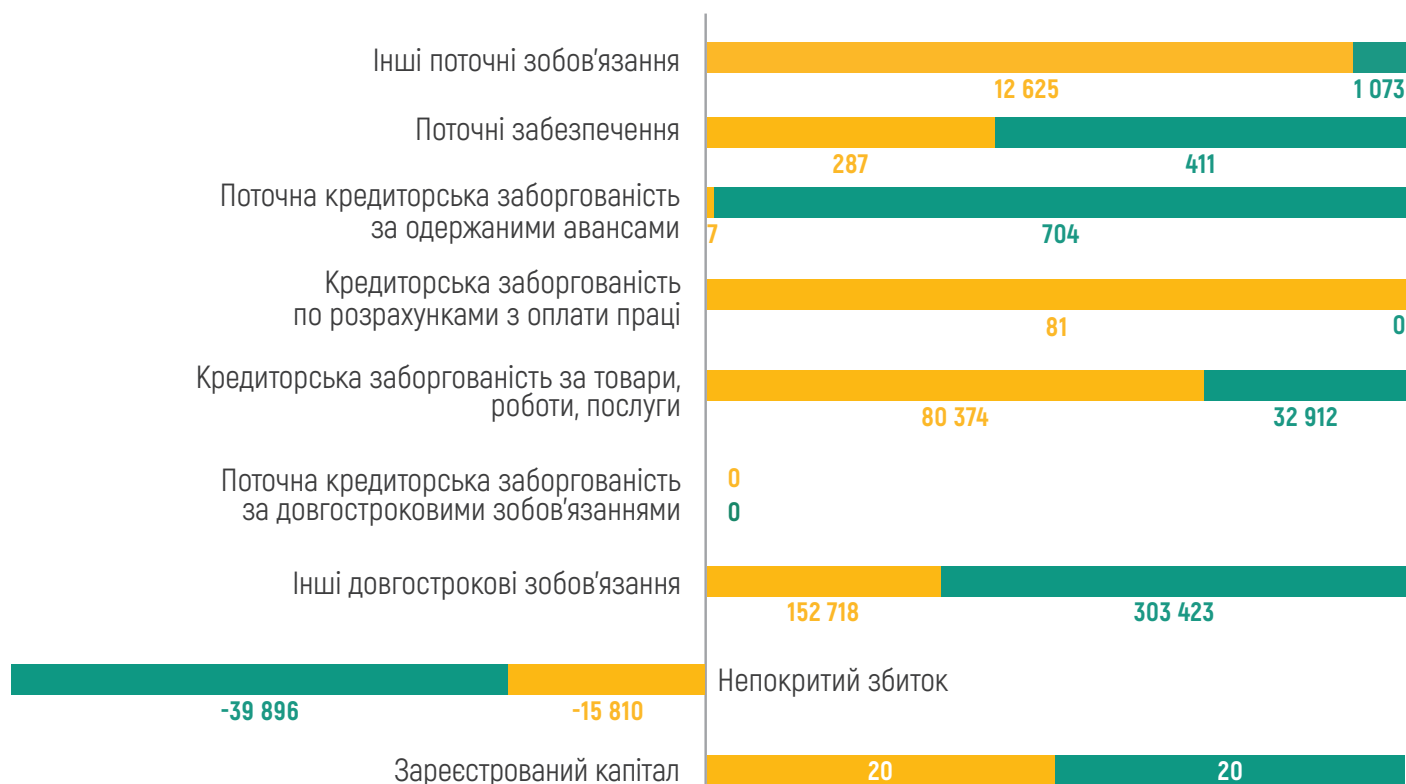
## СТРУКТУРА ПАСИВІВ КОМПАНІЇ

В структурі пасивів Компанії станом на 31.12.2023 найбільшу частку займають кредиторська заборгованість за товари та інші довгострокові зобов'язання.

тис. грн

■ 2022

■ 2023



Сума поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в структурі пасивів зменшилась на **59,1%**, що свідчить про ефективність управління поточними зобов'язаннями. За 2023 рік сума інших поточних зобов'язань зменшилась на **11 552 тис. грн**, або на **91,5 %**, за рахунок

зменшення сум по податковому кредиту.

Інші довгострокові зобов'язання Компанії в 2023 році в порівнянні з 2022 роком зросли на **150 705 тис. грн** в зв'язку із залученням фінансування на поповнення обігових коштів.

## ЛІКВІДНІСТЬ

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убудування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

заннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

### Показники ліквідності

	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,229	0,058
Коефіцієнт швидкої ліквідності	8,167	2,458
Коефіцієнт поточної ліквідності	8,462	2,465

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може негайно погасити 22,9% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 5,8%).

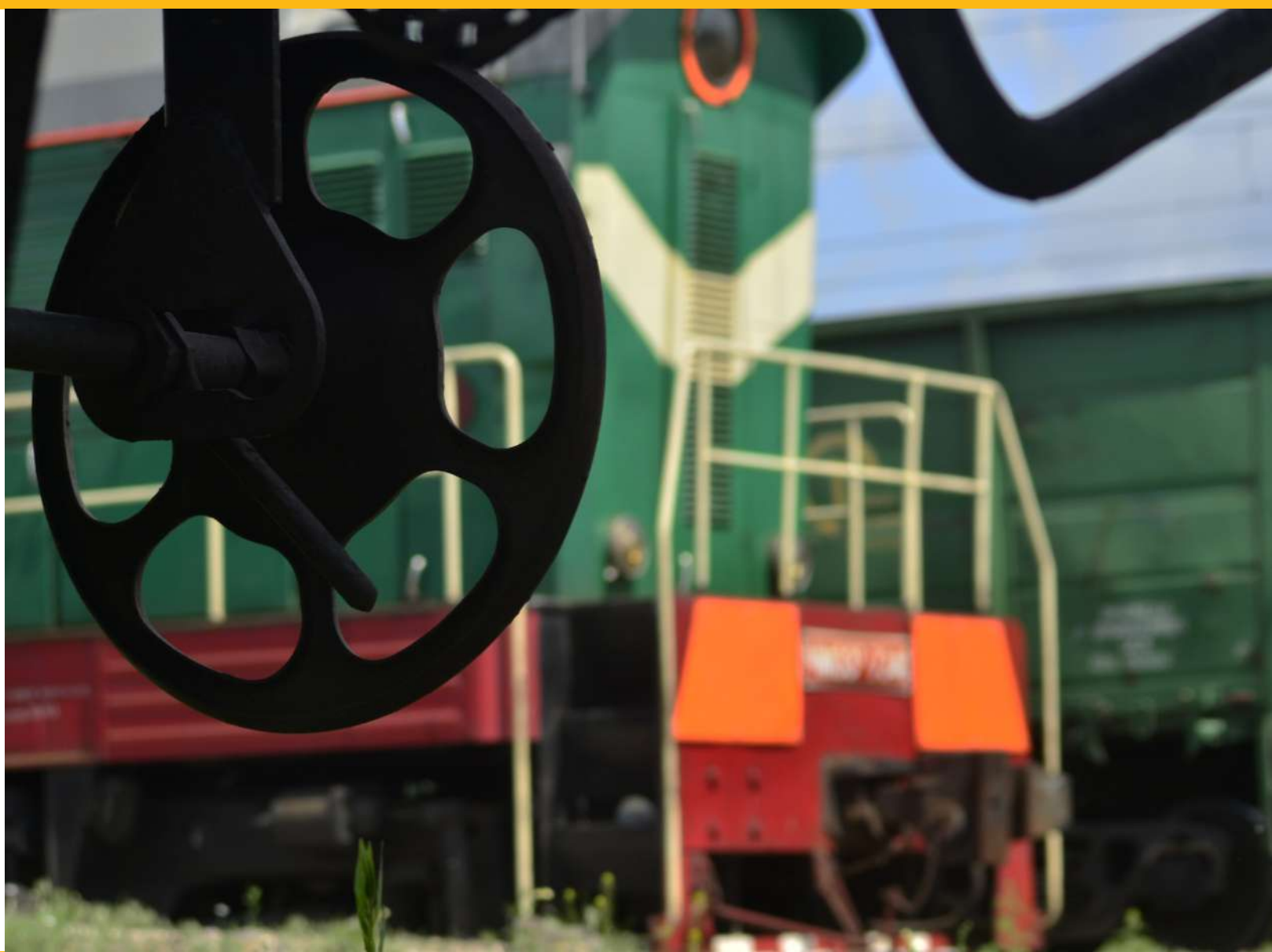
Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Показник свідчить про достатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається

достатній рівень ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Загалом, фінансові показники за результатами 2023 року свідчать про достатню фінансову стійкість Компанії.

# 05 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



## • КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління Компанії є **Загальні збори учасників** (вищий орган керівництва) та **Генеральний директор** (виконавчий орган).

### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

### ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР



Вищий орган керівництва

Виконавчий орган



#### ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
  - обрання виконавчого органу Компанії, встановлення розміру його винагороди;
  - прийняття рішень щодо створення інших органів керівництва Компанії, визначення порядку їх діяльності;
  - затвердження результатів діяльності Компанії;
  - розподіл чистого прибутку Компанії, прийняття рішення про виплату дивідендів;
  - прийняття рішень про реорганізацію Компанії, затвердження порядку ліквідації Компанії.
- розробка поточних планів діяльності Компанії;
  - затвердження щорічного фінансового плану, штатного розкладу і посадових окладів співробітників, встановлення показників, розмірів та строків їх преміювання;
  - затвердження цін на продукцію і тарифів на послуги;
  - затвердження нормативних актів, що визначають відносини між підрозділами і філіями Компанії;
  - прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень;
  - подання на затвердження Загальних зборів учасників річного звіту та балансу Компанії;
  - забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників.

## КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ:



**Генеральний директор**  
Павлов Микола  
Юрійович

**Освіта:**

Донецький інститут залізничного транспорту - Інженер з організації процесу перевезень і управління на транспорті (залізничний транспорт)

**Попередній досвід:**

**2004-2005 рр.** - Донецька залізниця станція Ясинувата, сигналіст станції

**2005-2008 рр.** - Донецька залізниця станція Ясинувата, черговий по залізничній станції

**2008-2009 рр.** - Донецька залізниця станція Ясинувата, маневровий диспетчер залізничної станції

**2009-2014 рр.** - Донецька залізниця станція Ясинувата, заступник начальника станції

**2014-2015 рр.** - ТОВ «Сагат», начальник відділу логістики

**з 2015 р.** - ТОВ «Ерант», генеральний директор



**Головний бухгалтер**  
Прокопчук Світлана  
Миколаївна

**Освіта:**

Київський університет економіки і технологій транспорту

Спеціальність «Облік і аудит»

**Попередній досвід:**

**1999-2000 рр.** - УМТЗ ВАТ «Південзахідтрансбуд», бухгалтер

**2000-2004 рр.** - ВАТ «Південзахід-трансбуд», бухгалтер

**2005-2005 рр.** - ПП «ВКФ «Вотум-А», бухгалтер

**2005-2014 рр.** - ПАТ «Південзахід-трансбуд», провідний бухгалтер

**2014 р.** - ТОВ «Ерант», головний бухгалтер

# 06 СТАЛИЙ РОЗВИТОК





## ● СТАЛИЙ РОЗВИТОК

### КАДРОВА ПОЛІТИКА



#### Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

#### Дотримання умов праці

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



#### Система навчання персоналу

- Внутрішня підготовка відповідно до галузевих

інструкцій

- Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових комбінатів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)

#### Соціальна політика

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників



## ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

Екологічна політика спрямована на раціональне використання природних ресурсів та охорону навколишнього середовища.



### ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ

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

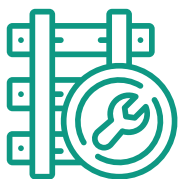
# 07 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ



## ● УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія ідентифікувала ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність. Компанія ефективно вживає заходів з метою мінімізації негативних наслідків від виявлених ризиків.

### УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ



#### ВИРОБНИЧИЙ РИЗИК

Виробничий ризик – це ризик невиконання своїх зобов'язань і нормативних планів виконання послуг в результаті впливу як зовнішнього середовища, так і внутрішніх факторів. Компанія здійснює дієвий контроль за ходом залізничних перевезень. Поставлені цілі досягаються завдяки проведенню на підприємстві максимально якісного аналізу систем для прийняття рішень.



#### 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 військово-

ві дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури 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.



#### НЕДОСТАТНІЙ РІВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТІ ПЕРСОНАЛУ

Компанія забезпечує процеси підвищення кваліфікації та професійного розвитку своїх працівників, активно реагуючі на високі вимоги до професійних компетенцій на сучасному ринку праці. Керівництво застосовує сучасні методи мотивації, щоб кожен працівник відчував, що Компанія цінує його особистий внесок у спільну справу.

### УПРАВЛІННЯ ПРАВОВИМИ РИЗИКАМИ

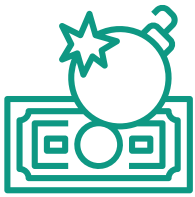


#### ПОРУШЕННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА

Законодавчі та правові зміни здійснюють прямий вплив на діяльність Компанії. З метою ефективного реагування на зміни в законодавчому та правовому

полі Компанія підтримує в актуальному стані внутрішні регламентуючі документи та суворо дотримується визначених вимог. У разі виникнення правових чи претензійних спорів, юридичний відділ Компанії здатний надійно захистити інтереси бізнесу.

## УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



### КОЛИВАННЯ РІВНЯ ІНФЛЯЦІЇ

Коливання курсу гривні має значний вплив на результати діяльності Компанії. До того ж, ціна на реалізацію її товарів формується на міжнародних біржах.



### РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Компанія на постійній основі аналізує зміни своїх грошових потоків та стан кредитного портфелю, щоб уникнути проблем з обслуговуванням своїх зобов'язань. Для забезпечення достатнього рівня ліквідності Компанія підтримує ефективне бюджетування та гнучкість процесів управління фінансами.

## УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ



### НАНЕСЕННЯ ШКОДИ КОРПОРАТИВНІЙ РЕПУТАЦІЇ

З метою мінімізації ризиків незадовільної якості послуг, Компанія суворо дотримується

ся міжнародних стандартів контролю якості. Діяльність у відповідності до вимог міжнародних стандартів дозволяє підтримувати імідж Компанії на високому рівні, що приносить конкурентну перевагу при укладанні договорів з покупцями наших послуг.

## УПРАВЛІННЯ КАДРОВИМИ РИЗИКАМИ



### РИЗИК ДЕФІЦИТУ РЕСУРСІВ

Вторгнення російських військ на територію України змусило багатьох або виїхати за кордон, або взяти зброю до рук, щоб захищати свою землю, свої сім'ї, свою свободу. Серед тих, хто став на захист України, чимало співробітників Компанії. За оцінками Державного управління праці, фактор "нестачі робочої сили" в агрогалузі почав зростати 2023 року і побив рекорд

за останнє десятиріччя. Щоденно аграрний сектор втрачає значну кількість цінних та кваліфікованих працівників.



### РИЗИК ЗНИЖЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ

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

# 07 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ





Crowe DNW Ukraine LLC  
Member Crowe Global  
Kyiv, Ukraine  
Phone +38 050 412 28 17  
Email: info@crowe-dnw.com.ua

## ● ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ТОВ «ЕРАНТ»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕРАНТ»** (далі - **Компанія**), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВ «ЕРАНТ»** на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### 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 Компанії 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. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошко-

дженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні та подальший вплив на компанію. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку 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 щодо звіту про управління, 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті в Україні, 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 Компанії 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 Компанії.

## 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 діяльно-

сті 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 Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації 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 Підприємство 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 застосовано, щодо відповід-



них застережних заходів.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інфор-

мації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



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

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу ДНВ Україна»

Ідентифікаційний код юридичної особи:

36939657

Місцезнаходження:

03134, м. Київ, вул. Смиренка, 2/19

Інформація про включення до Реєстру:

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4339

Вебсторінка:

<https://www.crowe.com/ua/crowedonoway>

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лисач Ольга Вікторівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102414).

**Директор ТОВ «Кроу ДНВ Україна»**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414

11 липня 2024 р.

Київ, Україна



**Ольга ЛИСАЧ**

## • ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 5 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕРАНТ» (надалі – “Компанія”).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – НП(С)БО).

### При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу кон-

кретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;

- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 29 травня 2024 року.

Підписано від імені Компанії:

Директор  
М.П.



М.Ю. Павлов  
(ПІБ)

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

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2024	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАНТ" за ЄДРПОУ	39296516		
Територія	м. Київ за КАТОТТГ <sup>1</sup>	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Вантажний залізничний транспорт за КВЕД	49.20		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	10			
Адреса, телефон	01001, м. Київ, вул. Десятинна, будинок 4/6, поверх 2, кабінет 25, 0444903061			
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака	(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)			
	(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).			
	Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):			
	за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
	за міжнародними стандартами фінансової звітності			
		V		

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Форма N1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	12	-
· первісна вартість	1001	112	112
· накопичена амортизація	1002	(100)	(112)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	161	1 525
· первісна вартість	1011	539	2 208
· знос	1012	(378)	(683)
Інвестиційна нерухомість:	1015	-	-
· первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
· знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
· які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>173</b>	<b>1 525</b>

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	608	10 373
Виробничі запаси	1101	608	10 373
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	126 355	155 399
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
· за виданими авансами	1130	75 838	7 999
· з бюджетом	1135	5 366	8 513
· у тому числі з податку на прибуток	1136	-	4 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 153	90 433
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 583	8 042
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 583	8 042
Витрати майбутніх періодів	1170	19	22
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
· резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
· резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
· резервах незароблених премій	1183	-	-
· інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	14 207	16 251
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>230 129</b>	<b>297 032</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>230 302</b>	<b>298 557</b>

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20	20
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(15 810)	(39 986)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(15 790)</b>	<b>(39 966)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	152 718	303 423
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
• резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
• резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
• резерв незароблених премій	1533	-	-
• інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>152 718</b>	<b>303 423</b>

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
· довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
· товари, роботи, послуги	1615	80 374	32 912
· розрахунками з бюджетом	1620	-	-
· у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
· розрахунками зі страхування	1625	-	-
· розрахунками з оплати праці	1630	81	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7	704
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	287	411
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12 625	1 073
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>93 374</b>	<b>35 100</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>230 302</b>	<b>298 557</b>

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



Павлов М.Ю.

(ПІБ)

Прокопчук С.М.

(ПІБ)

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

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАНТ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
39296516		

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	711 536	673 948
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
· премії підписані, валова сума	2011	-	-
· премії, передані у перестраховування	2012	-	-
· зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
· зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(677 543)	(630 512)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
· Прибуток	2090	<b>33 993</b>	<b>43 436</b>
· Збиток	2095	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
· зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
· зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 044	2 002
у тому числі:			
· дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
· дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
· дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Адміністративні витрати	2130	(2 062)	(2 023)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 997)	(6 234)
<i>у тому числі:</i>			
· витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
· витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
· Прибуток	2190	<b>31 978</b>	<b>37 181</b>
· Збиток	2195	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>			
· дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(56 154)	(20 009)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
· Прибуток	2290	-	<b>17 172</b>
· Збиток	2295	<b>(24 176)</b>	<b>(-)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
· Прибуток	2350	-	<b>17 172</b>
· Збиток	2355	<b>(24 176)</b>	<b>(-)</b>



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(24 176)</b>	<b>17 172</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 474	4 319
Витрати на оплату праці	2505	1 413	2 102
Відрахування на соціальні заходи	2510	268	441
Амортизація	2515	317	88
Інші операційні витрати	2520	575 529	563 117
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>579 001</b>	<b>570 067</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



Павлов М.Ю.

(ПІБ)

Прокопчук С.М.

(ПІБ)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАНТ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
39296516		

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК

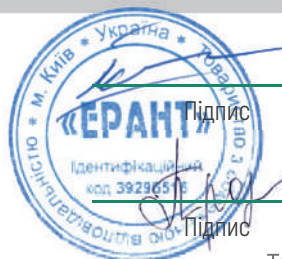
Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
· Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	755 244	754 688
· Повернення податків і зборів	3005	-	-
· у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	4
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	704	-
Надходження від повернення авансів	3020	27	63
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	5
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	1 801	1 195
Витрачання на оплату:			
· Товарів (робіт, послуг)	3100	(743 277)	(676 848)
· Праці	3105	(1 107)	(1 680)
· Відрахувань на соціальні заходи	3110	(303)	(459)
· Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 268)	(419)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4000)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(268)	(419)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 999)	(75 838)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7)	(32 232)
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	(175)	(4 169)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>640</b>	<b>(35 690)</b>

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
· фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
· необоротних активів	3260	(1 954)	(33)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(90 669)	(2 096)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(92 623)</b>	<b>(2 129)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
· Власного капіталу	3300	-	-
· Отримання позик	3305	325 427	62 549
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на			
· Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
· Погашення позик	3350	(191 289)	(-)
· Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(39 587)	(21 014)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>94 551</b>	<b>41 535</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2 568</b>	<b>3 716</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5 583	1 665
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(109)	202
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>8 042</b>	<b>5 583</b>

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



Павлов М.Ю.

(ПІБ)

Прокопчук С.М.

(ПІБ)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРАНТ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
39296516		

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Форма N4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>20</b>	-	-	-	<b>(15 810)</b>	-	-	<b>(15 790)</b>
<b>Коригування:</b>	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>20</b>	-	-	-	<b>(15 810)</b>	-	-	<b>(15 790)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(24 176)</b>	-	-	<b>(24 176)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(24 176)</b>	-	-	<b>(24 176)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>20</b>	-	-	-	<b>(39 986)</b>	-	-	<b>(39 966)</b>

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



Павлов М.Ю.

(ПІБ)

Прокопчук С.М.

(ПІБ)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАНТ"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
39296516		

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>20</b>	-	-	-	<b>(32 945)</b>	-	-	<b>(32 925)</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(37)	-	-	(37)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>20</b>	-	-	-	<b>(32 982)</b>	-	-	<b>(32 962)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>17 172</b>	-	-	<b>17 172</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	<b>4240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	<b>4260</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>17 172</b>	-	-	<b>17 172</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>20</b>	-	-	-	<b>(15 810)</b>	-	-	<b>(15 790)</b>

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



Павлов М.Ю.

(ПІБ)

Прокопчук С.М.

(ПІБ)

## ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України  
від 29 листопада 2000 р. N 302  
(у редакції наказу від 28.10.2003 N 602)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАНТ"  
Територія м.Київ  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Вантажний залізничний транспорт  
Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГГ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД  
Контрольна сума

Коди		
2024	01	01
39296516		
8038200000		
240		
49.20		

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК

## I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Форма N5 Код за ДКУД

1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	112	100	-	-	-	-	-	12	-	-	-	112	112
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>112</b>	<b>100</b>	-	-	-	-	-	<b>12</b>	-	-	-	<b>112</b>	<b>112</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

## II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	299	249	1560	-	-	-	-	224	-	-	-	1859	473	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	44	42	49	-	-	-	-	8	-	-	-	93	50	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	162	53	-	-	-	-	-	13	-	-	-	162	66	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	34	34	60	-	-	-	-	60	-	-	-	94	94	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>539</b>	<b>378</b>	<b>1669</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>305</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 208</b>	<b>683</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	352
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

### III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 560	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	109	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>1669</b>	<b>-</b>

Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

### IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-



**V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	1 243	352
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	13
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 801	2 632
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2 409
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	56 154
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-	-

## VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	8 042
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>8 042</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)    Грошові кошти, використання яких обмежено    (691)    -

## VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	287	200	-	76	-	-	411
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	2 409	-	-	-	-	2 409
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>287</b>	<b>2 609</b>	<b>-</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 820</b>

## VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	9 271	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	619	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	483	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>10 373</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

## IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	155 399	151 624	3 775	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	90 433	90 433	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)

-

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

-

**X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

### XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	317
Використано за рік - усього	1310	317
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	296
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	21
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1317	-

### XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Облікуються за справедливою вартістю						
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього</b> в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені	(1433)	-

## XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	<b>1500</b>	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	<b>1520</b>	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	<b>1540</b>	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Додаток 1  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
29 «Фінансова звітність за сегментами»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕРАНТ"  
Територія м.Київ  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Вантажний залізничний транспорт  
Одиниця виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД  
Контрольна сума

Коди		
2024	01	01
39296516		
8038200000		
240		
49.20		

## ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2023 РІК

### I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИХ СЕГМЕНТІВ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього	
		Основний сегмент		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>																			
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	714 580	675 950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	714 580	675 950		
з них:																			
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	711 536	673 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	711 536	673 948		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші операційні доходи	013	3 044	2 002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 004	2 002		
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
з них:																			
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	<b>714 580</b>	<b>675 950</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>714 580</b>	<b>675 950</b>		
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x		
з них:																			
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x		
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x		
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)</b>	070	<b>714 580</b>	<b>675 950</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>714 580</b>	<b>675 950</b>		
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>																			
Витрати операційної діяльності	080	677 543	630 512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	677 543	630 512		
з них:																			
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	677 543	630 512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	677 543	630 512		
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Адміністративні витрати	090	2 062	2 023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 062	2 023		
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші операційні витрати	110	2 997	6 234	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 997	6 234		
Фінансові витрати звітних сегментів	120	56 154	20 009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56 154	20 009		

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Основний сегмент		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	122	56 154	20 009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56 154	20 009
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат звітних сегментів:</b>	<b>140</b>	<b>738 756</b>	<b>658 778</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>738 756</b>	<b>658 778</b>
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)</b>	<b>170</b>	<b>738 756</b>	<b>658 778</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>738 756</b>	<b>658 778</b>
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)</b>	<b>180</b>	<b>(24 176)</b>	<b>17 172</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(24 176)</b>	<b>17 172</b>
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)</b>	<b>190</b>	<b>(24 176)</b>	<b>17 172</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(24 176)</b>	<b>17 172</b>
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	<b>200</b>	<b>298 557</b>	<b>230 302</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>298 557</b>	<b>230 302</b>
з них: Необоротні активи	201	1 525	173	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 525	173
Запаси	202	10 373	608	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 373	608
Гроші та їх еквіваленти	203	8 042	5 583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 042	5 583
Розрахунки з покупцями	204	155 399	126 355	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155 399	126 355
Інші активи та інші розрахунки	205	123 218	97 583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 218	97 583
<b>Нерозподілені активи</b>	<b>220</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
<b>Усього активів підприємства</b>	<b>230</b>	<b>298 557</b>	<b>230 302</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>298 557</b>	<b>230 302</b>
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	<b>240</b>	<b>338 523</b>	<b>246 092</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>338 523</b>	<b>246 092</b>
з них: Інші довгострокові зобов'язання	241	303 423	152 718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	303 423	152 718
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заборгованість перед постачальниками	243	32 912	80 374	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 912	80 374
Інші поточні зобов'язання	244	2 188	13 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 188	13 000
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	<b>260</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
<b>Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)</b>	<b>270</b>	<b>338 523</b>	<b>246 092</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>338 523</b>	<b>246 092</b>
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	<b>280</b>	<b>1 669</b>	<b>27</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1 669</b>	<b>27</b>
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	<b>290</b>	<b>317</b>	<b>88</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>317</b>	<b>88</b>



## II. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНО ЗБУТОВИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Україна		Польща		Швейцарія								Звітний рік	Минулий рік			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	539 648	514 943	153 334	159 005	18 554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	711 536	673 948
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	298 557	230 302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	298 557	230 302
Капітальні інвестиції	320	1 669	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 669	27
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## III. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНИМИ ВИРОБНИЧИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Україна												Звітний рік	Минулий рік			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	711 536	673 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	711 536	673 948
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	298 557	230 302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	298 557	230 302
Капітальні інвестиції	370	1 669	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 669	27
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор  
М.П.

Головний бухгалтер



Павлов М.Ю.

(ПІБ)

Прокопчук С.М.

(ПІБ)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «ЕРАНТ» (далі – **Компанія**) (ідентифікаційний код 39296516) зареєстровано 10 липня 2014 року.

**Місцезнаходження юридичної особи:** Україна, 01001, місто Київ, вул. Десятинна, будинок 4/6, поверх 2, кабінет 25.

Основний вид діяльності ТОВ «ЕРАНТ» – **вантажний залізничний транспорт** (код КВЕД 49.20).

ТОВ «ЕРАНТ» досвідчений і надійний постачальник послуг, сертифікований GMP+ у сфері експедирування та транспортування вантажів по Україні та Європі.

Компанія займається перевезенням такого переліку **продукції та товарів:**

- зернові культури (кукурудза, пшениця, ячмінь);
- олійні культури (ріпак);
- зернобобові культури (соя, горох);
- продукти переробки сої (шрот соєвий кормовий, олія соєва гідратована, лецитин соєвий);
- інші товари.

Середня кількість працівників за 2023 рік – 10 осіб, за 2022 рік – 16 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 року засновником Компанії є фізична особа **Стельмащук Олександр Васильович**. Нижче наведено розмір та суми внеску до статутного капіталу Компанії (тис. грн):

Засновник/ учасник	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Стельмащук Олександр Васильович	20	100%	20	100%
<b>Разом</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

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

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

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

руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій.

Багатьом підприємствам довелося призупинити свою роботу, порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі. Внаслідок військової агресії загинули десятки тисяч громадян України, а мільйони громадян стали біженцями (закордон виму-

шено виїхали понад 8 мільйонів громадян, ще близько 5 мільйонів громадян отримали статус внутрішньо-переміщених осіб).

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

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

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

Інфляція за 2023 рік складає 5,1% у річно-

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

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

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

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

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинен-

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

## 2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності за принципом оцінки по історичній вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн), округлені до тисяч, якщо не вказано інше.

### Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні,

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

Курсові різниці від перерахунку заборгованості в іноземній валюті за отриманою позикою та нахованими за її користування відсотками відображаються як доходи та витрати від неопераційної курсової різниці у складі інших доходів та/чи інших витрат.

### Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 20 000 гривень.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн, класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в місяці, наступному за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Прибори, інструменти, інвентар	48 міс.
Машини та обладнання	24-60 міс.
Інше основні засоби	144 міс.

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

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

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

### *Інвестиційна нерухомість*

Придбана чи створена інвестиційна нерухомість зараховується на баланс за її

первісною вартістю (п. 10-13 НП(С)БО 32). Її визначення цілком аналогічне первісній вартості основних засобів за НП(С)БО 7, тобто первісна вартість інвестиційної нерухомості включає: суми сплачені постачальнику; сплачені реєстраційні збори, держмити; суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству; юридичні та комісійні послуги з оформлення та придбання; інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та введенням в експлуатацію.

### **НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

## **ЗНЕЦІНЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ**

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування,

яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

## **КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

## **ЗАПАСИ**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

У випадку неможливості визначення чистої вартості реалізації, спричиненої відсутністю активного ринку збуту, компанія нараховує 50% знецінення, відносно неходових та застарілих запасів, що не рухалися протягом двох років. Запаси які повністю пошкодженні знецінюються в розмірі 100%.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в роз-

мірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

## ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти. Відповідні методи визначення та вимірювання описані в обліковій політиці щодо конкретного показника. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції. Фінансові зобов'язання на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюються



за собівартістю.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Керівництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

## **ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією

продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100% з індивідуальним розглядом такої заборгованості.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

## **ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках.

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання і доходи майбутніх періодів.

### *Довгострокові і поточні зобов'язання*

Довгострокові зобов'язання, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Компанії представлені небанківськими позиками.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу заборгованість, розрахунками зі страхування, розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, іншу кредиторську заборгованість.

## ІНШІ АКТИВИ

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми на підписку періодичних ви-

дань, на страхування об'єктів та суб'єктів, суми витрат на супровід програмного забезпечення існуючого на підприємстві, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

## ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або підлягає отриманню компенсації і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15 «Дохід». Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент відвантаження, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

## **ВИЗНАННЯ ВИТРАТ**

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загальновиробничих витрат. Базою розподілу загальновиробничих витрат є планова собівартість випуску та виручка.

## *Витрати на позики*

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

## **ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами НП(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

- у межах України – відповідно до наказу

керівника про відрядження;

- закордонні відрядження за наявності візи (дозволу на виїзд для візових країн) – згідно з наказом про відрядження та відмітками прикордонних служб про перетин кордону в закордонному паспорті або документі, що його замінює.

Витрати на відрядження, визнані Компанією до відшкодування, відносяться на той самий вид витрат, куди відносяться інші витрати на утримання підрозділу, у якому числиться відряджений працівник. Компанія компенсує витрати на проїзд, харчування та проживання працівників підприємства, постійним місцем проживання яких є місто інше, ніж місце розташування підприємства, за наявністю відповідних підтверджуючих такі витрати документів.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпусток працівникам відповідно до п.14 НП(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплаті праці.

## **ОRENDA**

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимча-

сові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі за договорами фінансової оренди.

## **ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

### *Поточний податок*

Податок, що підлягає сплаті в поточному періоді, розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про фінансові результати, тому що в нього не входять статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або відносяться на валові в інші роки, а також в нього не включаються статті, які не впливають на оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або, в основному, діяли в звітному періоді. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображати в періоді, за який складається фінансова звітність.

### *Відкладений податок*

Відкладений податок визнається щодо різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується при розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відкладені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць. Відкладені податкові активи зазвичай визнаються для всіх

належних вирахуванню з оподаткування тимчасових різниць в тому обсязі, в відношенні якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і знижується в тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

### 3. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

#### Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 нематеріальні активи повністю амортизовані (станом на 31 грудня 2022 року залишкова вартість нематеріальних активів, в склад яких входить програмне забезпечення становила **12 тис. грн**). Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів становить **112 тис. грн**. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 5 роки.

Станом на 31.12.2023 р. у Компанії відсутні обмеження щодо спроможності реалізувати нематеріальні активи або перевести

#### ІНШЕ

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 та Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

Звіт про рух грошових коштів складається із застосуванням прямого методу.

Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

дохід і надходження від їх продажу.

Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів у Компанії станом на 31.12.2023 р. відсутні.

#### Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва у Компанії станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. відсутні.

#### Основні засоби

У складі основних засобів Компанія обліковує машини та обладнання, офісну техніку та інші об'єкти основних засобів, що використовуються Компанією в господарській діяльності, які мають наступну структуру та зміну обсягів:

4,102	2,515	18,342	21,714	25,247
1,653	2,015	20,186	8,700	4,116
3,308	3,308	18,542	7,054	20,584
3,478	2,338	10,543	25,035	24,810
5,995	3,478	7,733	16,283	4,000
3,286	10,211	10,747	10,543	10,100
10,083	309	5,565	10,779	8,000
8,821	6,756	11,497	6,025	10,700
31,915	3,652	18,143	5,365	10,700
940	740	39,668	9,548	10,700
3,104	15,764	11,497	11,497	18,627
2,758	51,048	39,077	28,354	2,765
2,810	12,380	22,530	11,900	739
			14,500	13,022
			9,400	38,753
			11,900	11,660
			10,000	42,500
			9,500	8,892
			10,000	29,980

Основні засоби	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Машини та обладнання	1 386	23
Прибори, інструменти, інвентар	43	2
Інше основні засоби	96	136
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>1 525</b>	<b>161</b>

### Чиста балансова вартість

Станом на 31.12.2023 р. у Компанії відсутні обмеження щодо спроможності реалізувати необоротні активи або перевести дохід і надходження від їх продажу.

Укладених угод на придбання у майбут-

ньому основних засобів у Компанії станом на 31.12.2023 р. немає.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії станом на 31.12.2023 р. відсутні.

## 4. ЗАПАСИ

У складі активів представлені запаси, які мають наступну структуру та зміну обсягів:

Запаси	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Сировина і матеріали	9 271	-
Запасні частини	619	174
Малоцінні та швидкозношувані предмети	483	434
<b>Разом</b>	<b>10 373</b>	<b>608</b>

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запаси, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

## 5. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	155 399	126 355
<b>Разом</b>	<b>155 399</b>	<b>126 355</b>

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2023	31.12.2022
Не прострочена та не знецінена	67 424	61 327
31 - 60 днів	34 345	32 400
61 - 90 днів	14 988	13 893
91 - 365 днів	34 867	17 474
Більше 365 днів	3 775	1 261
<b>Разом</b>	<b>155 399</b>	<b>126 355</b>

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Фінансова допомога надана	92 764	2 096
Резерв знецінення	(2 409)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 513	5 366
Витрати, що сплачені авансом	7 999	75 838
Інша поточна дебіторська заборгованість	78	57
<b>Разом</b>	<b>106 945</b>	<b>83 357</b>

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає

значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

## 6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Стаття балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти на банківських рахунках	8 042	5 583
<b>Разом</b>	<b>8 042</b>	<b>5 583</b>

## 7. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Стаття балансу «Інші оборотні активи» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

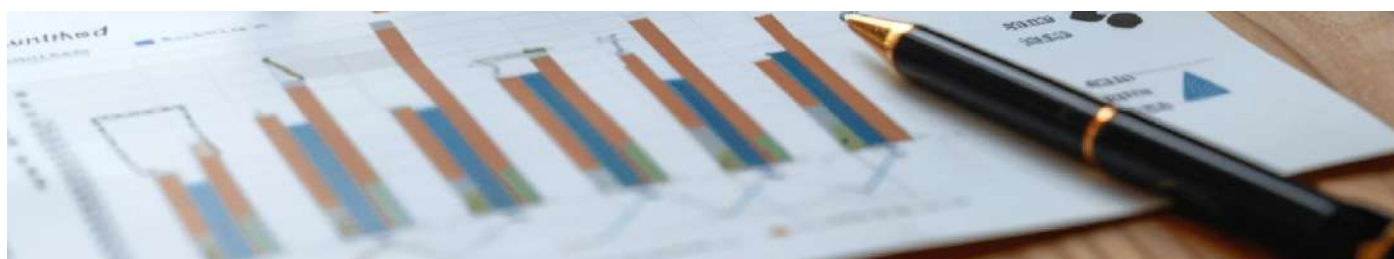
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Податковий кредит	15 617	12 859
Податкові зобов'язання	634	1 348
<b>Разом</b>	<b>16 251</b>	<b>14 207</b>

## 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Назва статті	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	20	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(39 986)	(15 810)
<b>Разом</b>	<b>(39 966)</b>	<b>(15 790)</b>

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал Компанії в розмірі 20 тис. гривень повністю оплачений. Компанія контролюється основним власником – фізичною особою Стельмащук О. В.

Засновник/ учасник	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Стельмащук Олександр Васильович	20	100%	20	100%
<b>Разом</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>





## 9. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Довгострокові зобов'язання	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інші довгострокові зобов'язання	284 057	149 919
Інші довгострокові зобов'язання (розрахунки за нарахованими відсотками по кредиту)	19 366	2 799
<b>Разом</b>	<b>303 423</b>	<b>152 718</b>

Стаття балансу «Інші довгострокові зобов'язання» станом на звітні дати була представлена у вигляді заборгованості за отриманим кредитом наступним чином:

Основні договірні умови по кредиту:

Кредитор	Вид кредиту	% ставка, річна	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2023 року
Фін.компанія – резидент, Договір №06/03/23-01К від 06.03.23 р.	Кредит	20-25%	06.03.2028	Укр. грн	284 057
<b>Разом</b>					<b>284 057</b>

Кредитор	Вид кредиту	% ставка, річна	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2022 року
Фін.компанія – резидент, Договір №27/09/16-01К від 27.09.16 р.	Кредит	25%	27.09.2024	Укр. грн	149 919
<b>Разом</b>					<b>149 919</b>

## 10. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за оренду рухомого складу, приміщень	29 402	79 703
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 510	671

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Інші поточні зобов'язання	1 073	12 625
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	704	7
Поточні забезпечення	411	287
Розрахунки з персоналом за оплату праці	-	81
<b>Разом</b>	<b>35 100</b>	<b>93 374</b>

Поточні забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді забезпечення на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів

відпусток станом на 31 грудня 2023 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Поточні забезпечення	31.12.2022	Нараховано за 2023 р.	Використано за 2023 р.	Сторно- вано у 2023 р.	31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	287	200	(76)	(-)	411
<b>Разом</b>	<b>287</b>	<b>200</b>	<b>(76)</b>	<b>(-)</b>	<b>411</b>

Стаття балансу «Інші поточні зобов'язання» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Податковий кредит (суми ПДВ, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання)	1 073	12 625
<b>Разом</b>	<b>1 073</b>	<b>12 625</b>

## 11. ДОХОДИ

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Чистий дохід від транспортно-експедиційних послуг з перевезення та інших послуг	597 943	596 215
Чистий дохід від реалізації товарів	113 593	77 733
<b>Разом</b>	<b>711 536</b>	<b>673 948</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Інші операційні, фінансові та інші доходи		
Дохід від операційної курсової різниці та купівлі/продажу іноземної валюти	3 044	1 997
Дохід від процентів за депозитом	-	5
<b>Разом</b>	<b>3 044</b>	<b>2 002</b>

## 12. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Міжнародне сполучення (відправка вантажу)	(258 060)	(224 623)
Послуги, пов'язані з перевезенням вантажів	(142 657)	(112 794)
Оренда залізничного транспорту	(131 808)	(194 384)
Собівартість реалізованих с/г товарів	(103 602)	(68 722)
Поточні ремонти	(27 993)	(15 802)
Перевірка якості продукції	(10 002)	(6 627)
Заробітна плата	(798)	(1 470)
Маневрова робота	(437)	(443)
Інші витрати	(2 186)	(5 647)
<b>Разом</b>	<b>(677 543)</b>	<b>(630 512)</b>

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2023</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2022</b>
Заробітна плата	(726)	(893)
Оренда приміщення	(402)	(308)
Консультаційні послуги	(284)	(184)
Соціальне страхування	(157)	(180)
РКО (послуги банку)	(153)	(151)
Амортизація	(296)	(58)
Інші адміністративні витрати	(44)	(249)
<b>Разом</b>	<b>(2 062)</b>	<b>(2 023)</b>

<b>Інші операційна витрати</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2023</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2022</b>
Резерв знецінення	(2 409)	-
Втрати від операційної курсової різниці	(355)	(2 114)
Інші операційні витрати	(233)	(101)
Відшкодування завданих збитків згідно претензій від замовників	-	(4 019)
<b>Разом</b>	<b>(2 997)</b>	<b>(6 234)</b>

<b>Фінансові витрати</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2023</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2022</b>
Відсотки за користування кредитом	(56 154)	(20 009)
<b>Разом</b>	<b>(56 154)</b>	<b>(20 009)</b>

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

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	(24 176)	17 172
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	4 352	(3 091)
<b>Податковий ефект:</b>		
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	-	3 091
Невизнані відстрочені податкові активи	(4 352)	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Податок на прибуток не було розраховано з причин не одноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2023 рік - 18%.

### 14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на

підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами (доходи від реалізації, витрати на придбання, залишки за операціями станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 рр.) представлені у таблицях нижче. Ці операції являють собою: транспортно-експедиційні послуги, надання поворотної фінансової допомоги між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства належать одному із власників Компанії).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки прово-

дяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31.12.2023 р., не здійснювалось знецінення

дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Доходи та витрати пов'язаних сторін, відображені в Звіті про фінансовий результат	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін (без ПДВ)	
	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Транспортно-експедиційні послуги	8 657	2 697	-	-
<b>Разом</b>	<b>8 657</b>	<b>2 697</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Видана поворотна фінансова допомога	390	538
Резерв знецінення	(390)	-
Торговельна дебіторська заборгованість	-	34
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>572</b>

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2023, Компанія нараховувала та сплачувала за-

робітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 340 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 75 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	31.12.2023	31.12.2022
Виплата заробітної плати	340	313
Соціальні витрати, пов'язані з виплатою зарплати	75	69
<b>Разом</b>	<b>415</b>	<b>382</b>

## 15. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй властиві певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками є, зокрема, але не виключно: низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків.

Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

### ОПОДАТКУВАННЯ

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим кругам. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Недотримання законів та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне пода-

ток, а також штрафи і пеня; і їх розміри можуть бути істотними. Менеджмент вважає, що Компанія у повному обсязі виконала свої податкові зобов'язання відповідно до свого розуміння податкового законодавства.

### ЮРИДИЧНІ ПИТАННЯ

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія не залучена до суттєвих судових розглядів справ. Станом на дату затвердження фінансової звітності на 31.12.2023 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

### КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних засобів і нематеріальних активів.

### СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків. Однак при інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості фінансових інструментів, потрібен суттєвий

рівень судження. Відповідно, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують на суми, які могли б бути реалізовані в ході поточного ринкового обміну. Використання різних ринкових допущень та/або методик оцінки може мати істотний вплив на визначення рівня справедливої вартості.

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Керівництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

## 16. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

### ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операцій з реалізації і закупівлі, у валюті, відмінній від функціональної валюти, насамперед Євро (EUR) та долар США (USD).

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси

валют піддаються впливу значних коливань. Мінімізація валютних ризиків може бути досягнута такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

Офіційні курси іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	Балансовий Долар США	Середній Долар США
31 грудня 2023 року	37,9824	37,3500
31 грудня 2022 року	36,5686	32,3423

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по ба-

лансовій вартості, деноміновані в доларах США станом на 31 грудня 2023 року:



**СТАТТЯ БАЛАНСУ**

Фінансові активи:	31 грудня 2023 року тис. грн
Торгова дебіторська заборгованість (USD)	11 963
Грошові кошти (USD)	4 352
<b>Разом</b>	<b>16 315</b>

5%/30% зміцнення/послаблення долару США по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2023 сприяло би збіль-

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

	2023	Зміцнення/послаблення курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова дебіторська заборгованість (USD)	11 963	5	(598)
		(30)	3 589
Грошові кошти (USD)	4 352	5	(218)
		(30)	1 306
<b>Загальний вплив</b>	<b>16 315</b>	<b>5</b>	<b>(816)</b>
		<b>(30)</b>	<b>4 895</b>

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по ба-

лансовій вартості, деноміновані в доларах США та Євро станом на 31 грудня 2022 року:

**СТАТТЯ БАЛАНСУ**

Фінансові активи:	31 грудня 2022 року тис. грн
Торгова дебіторська заборгованість (USD)	36 272
Грошові кошти (EUR)	4 209
<b>Разом</b>	<b>40 481</b>

5%/30% зміцнення/послаблення долару США та Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло

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

	2022	Зміцнення/послаблення курсу Долара/Євро, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова дебіторська заборгованість (USD)	36 272	5	(1 814)
		(30)	10 882
Грошові кошти (EUR)	4 209	5	(210)
		(30)	1 263
<b>Загальний вплив</b>	<b>40 481</b>	<b>5</b>	<b>(2 024)</b>
		<b>(30)</b>	<b>12 145</b>

## РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі

терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
<b>Станом на 31.12.2023</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	-	284 057	-	284 057
Торговельна кредиторська заборгованість	32 912	-	-	32 912
Інші довгострокові зобов'язання (за відсотками нарахованими за користування кредитом)	-	19 366	-	19 366
<b>Разом:</b>	<b>32 912</b>	<b>303 423</b>	<b>-</b>	<b>336 335</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	-	149 919	-	149 919
Торговельна кредиторська заборгованість	80 374	-	-	80 374
Інші довгострокові зобов'язання (за відсотками нарахованими за користування кредитом)	-	2 800	-	2 800
<b>Разом:</b>	<b>80 374</b>	<b>152 719</b>	<b>-</b>	<b>233 093</b>

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми за-

боргованості з заробітної плати (з нарахуваннями у соціальні фонди) та податків.

## КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію значущим кредитним ризикам, в основному складаються з дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і

аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків понад суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності за кожною категорією активів.

Грошові кошти Компанії розміщуються у платоспроможних банках, які знаходяться в Україні і мають достатньо високий кредитний рейтинг.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на звітні дати був представлений наступними сумами, у тис. грн:

Стаття	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	245 754	128 451
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 042	5 583
<b>Разом</b>	<b>253 796</b>	<b>134 034</b>

## РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

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

Компанія не схильна до ризику зміни процентної ставки, оскільки кредит Компанії має фіксовану процентну ставку.

## ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК

У 2023 році фінансовий результат Компанії характеризується як незадовільний. У 2023 році Компанія отримала збиток у сумі 21 705 тис. грн, що у порівнянні з 2022 роком свідчить про погіршення динаміки. Одна із найвагоміших причин зменшення прибутку є збільшення фінансових витрат, а саме відсоткової ставки за користування кредитом. Сама відсоткова ставка регулюється фінансовою компанією, що надає позику, а

та в свою чергу відштовхується від облікової ставки НБУ. З 03.06.2022 р. Національний банк оголосив про рішення підвищити облікову ставку у 2,5 рази – з 10% до 25% річних. Впродовж 2023 року, до 27 липня облікова ставка трималась на одному рівні, а з 28.07.2023 року поступово почала знижуватись.

Також, в 2023 році тіло кредиту значно зросло, порівняно з минулим періодом. Тому, це і стало причиною збільшення фінансових витрат Компанії. Протягом 2024 року Компанія впроваджує активні заходи щодо цьо-

## 17. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. Незважаючи на нижченаведену інформацію, менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітної 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.

Чистий збиток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав 24 176 тис. гривень, чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав

## 18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

У травні 2024 р. на поточний рахунок Компанії надійшли позикові кошти загальною

го питання: погашає тіло кредиту (станом на кінець 1 кварталу 2024 року погашено 50 456 тис. грн), співпрацює з фінансовою компанією щодо зменшення відсоткової ставки.

Враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2023 року здійснювались повною мірою для того, щоб забезпечити реалізацію системи заходів для мінімізації даного ризику в умовах воєнного стану.

17 172 тис. гривень.

Поточні активи Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, перевищили її поточні зобов'язання на суму 261 932 тис. грн.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Таким чином фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

сумою 223 559 тис. грн згідно з договором №08/04-01 від 08.04.2024, укладеним з кон-

трагентом КУА ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 9 травня 2024 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб — до 11 серпня 2024 року.

Продовження військової діяльності також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження лік-

відності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо, однак керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні.

## 19. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року підготовлена згідно НП(С)БО,

затверджена керівництвом Компанії 29 травня 2024 року.



**РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ЕРАНТ»**