

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО
«СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ
МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність	7
Звіт керівництва	8
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	15
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальні відомості	19
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	19
3. Основи подання інформації.....	21
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	24
5. Перерахунок фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року	36
6. Доходи.....	36
7. Витрати	38
8. Податки	40
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	40
10. Основні засоби.....	41
11. Нематеріальні активи	42
12. Запаси	43
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	44
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	45
15. Капітал та резерви.....	45
16. Кредити та позики	45
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	47
18. Виплати працівникам.....	47
19. Операції з пов'язаними сторонами.....	47
20. Інформація за сегментами.....	49
21. Резерви та забезпечення	50
22. Управління ризиками	51
23. Події після звітної дати	57

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА
«СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року та Звіту про 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 ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Так, Компанія отримала чистий збиток за 2022 рік у сумі 84 260 тис. грн. (2021: чистий прибуток - 23 013 тис. грн.), чисті накопичені збитки Компанії станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року склали відповідно 393 239 тис. грн. і 324 968 тис. грн., та станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 294 175 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року – 219 108 тис. грн.). Також розкривається вплив на діяльність Компанії військової агресії Російської Федерації проти України. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка дебіторської заборгованості

Як зазначено у Примітці 13, Компанія для оцінки заборгованості застосовує МСФЗ 9 та розраховує очікувані кредитні збитки, проводить оцінку заборгованостей. Суттєва сума дебіторської заборгованості та необхідність використання суджень та надійних даних при визначенні резерву кредитних збитків мають значний вплив на визначення фінансового результату поточного періоду. Ми отримали розуміння політики Компанії, процесів і процедур контролю для оцінки очікуваних кредитних втрат за торговельною дебіторською заборгованістю.

В ході аудиту ми:

- Ми оцінили методологію Компанії щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків на колективній основі та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- Ми перевірили дані Компанії на основі вибірки торговельної дебіторської заборгованості та провели альтернативні перерахунки очікуваних кредитних збитків, які визначаються на індивідуальній основі;
- Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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.

Компанія планує підготувати й оприлюднити Звіт про управління після дати подання цього звіту незалежного аудитора. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом зазначеного документу, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого 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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково 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

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівником Компанії 29.12.2022.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 29 грудня 2022 року № 29/12/22-СМЗ-ОБЗ. Послуги надавалися в строки з 29.12.2022 до 23.06.2023.

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

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для вищого керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

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

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту



23 червня 2023 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність Компанії ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 01 червня 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 01 червня 2023 року.

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Генеральний директор



Гордійчук Юрій Анатолійович

м. Старокостянтинів, Україна
01 червня 2023 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Компанії ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво молочних продуктів. В кінці 2021 року керівництво Ukrproduct Group LTD (далі – «Група»), до складу якої входить Компанія, змінили фінансову модель діяльності Групи. У зв'язку з чим, основна реалізація Компанії тепер відбувається через іншу компанію Групи.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітці 21 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітках 2 та 21 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 12 даної фінансової звітності. У звітному періоді оголошень та виплат дивідендів не було.

Випущений капітал

Зміни у сумі та структурі капіталу за звітний період не відбувалось.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під контролем Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "ДОВІРА-КАПІТАЛ", яке діє від свого імені за рахунок та в інтересах пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Альтернативні інвестиції", що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії. На 31 грудня 2022 року Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ДОВІРА-КАПІТАЛ", яке діє від свого імені за рахунок та в інтересах пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду "Альтернативні інвестиції" має 99,99% частки у статутному капіталі Компанії. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Альтернативні інвестиції" знаходиться під контролем Solaero GAF Ltd, Кіпр зі 100% часткою володіння, яке в свою чергу знаходиться під контролем Ukrproduct Group LTD, Джерсі зі 100% часткою володіння у статутному капіталі.

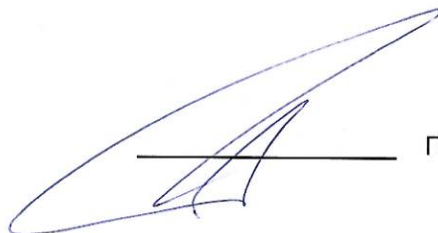
Події після звітної дати

Вплив події після звітної дати на фінансову звітність та викладені у Примітці 22.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Генеральний директор



Гордійчук Юрій Анатолійович

м. Старокостянтинів, Україна
01 червня 2023 року

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2022 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Підприємство	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
Територія	КИЇВ	за КОАТУУ	31952591		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	UA8000000000062 4772		
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	160		
Середня кількість працівників (1)	696		10.51		
Адреса, телефон	вулиця Іонна Павла II, буд. 4/6, корпус В, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 31104, Україна				

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Станом на 31 грудня 2022

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

I. Необоротні активи	Рядок	Примітки	На початок	На кінець
			звітнього періоду	звітнього періоду
1	2	2а	3	4
Нематеріальні активи	1000	11	18 286	17 331
первісна вартість	1001		19 288	18 640
накопичена амортизація	1002		(1 002)	(1 309)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	-	-
Основні засоби:	1010	10	306 786	298 594
первісна вартість	1011		345 351	358 340
Знос	1012		(38 565)	(59 746)
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		325 072	315 925
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	12	75 770	36 015
виробничі запаси	1101		4 847	3 666
незавершене виробництво	1102		13	-
готова продукція	1103		70 910	1 892
товари	1104		-	30 457
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	13	291 733	59 507
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	52 309	60 140
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8	3 123	2 219
у тому числі з податку на прибуток	1136		219	217
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	36 632	40 188
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	5 764	1 736
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		465 331	199 805

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

1	2	2а	3	4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		790 403	515 730
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	257 260	257 260
Капітал у дооцінках	1405	15	140 226	127 153
Додатковий капітал	1410		12	12
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(324 968)	(393 239)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		(3)	(3)
Усього за розділом I	1495		72 527	(8 817)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	30 781	27 911
Інші довгострокові зобов'язання	1515		2 656	2 656
Усього за розділом II	1595		33 437	30 567
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	16	222 453	269 129
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	16	13 713	18 310
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1615	17	311 614	108 356
розрахунками з бюджетом	1620	8	196	2 191
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	17	2 016	1 068
розрахунками з оплати праці	1630	17	6 111	6 310
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	35 774	37 035
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	17	-	-
Поточні забезпечення	1660	17	8 644	5 211
Інші поточні зобов'язання	1690	17	83 918	46 370
Усього за розділом III	1695		684 439	493 980
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		790 403	515 730

Генеральний директор

Гордійчук Юрій Анатолійович

01 червня 2023 року

Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

01 червня 2023 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **Дочірнє підприємство "Старокостянтинівський молочний завод"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
42094646		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	498 196	1 864 314
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(437 292)	(1 722 540)
Валовий:				
прибуток	2090		60 904	141 774
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	12 885	130 307
Адміністративні витрати	2130	7	(25 827)	(38 343)
Витрати на збут	2150	7	(10 509)	(125 503)
Інші операційні витрати	2180	7	(48 451)	(73 196)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	35 039
збиток	2195		(10 998)	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	36	9
Інші доходи	2240	6	228	21 684
Фінансові витрати	2250	7	(22 415)	(21 214)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7	(51 111)	(12 505)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	23 013
збиток	2295		(84 260)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	23 013
збиток	2355		(84 260)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	2а	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		2 870	5 435
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		2 870	5 435
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		2 870	5 435
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(81 390)	28 448

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		114 729	1 610 487
Витрати на оплату праці	2505		84 143	112 005
Відрахування на соціальні заходи	2510		17 091	23 287
Амортизація	2515		24 270	32 686
Інші операційні витрати	2520		88 294	271 375
Разом	2550		328 527	2 049 840

Генеральний директор

Гордійчук Юрій Анатолійович

01 червня 2023 року

Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

01 червня 2023 року

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2022 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство завод"	Дочірнє підприємство	"Старокостянтинівський молочний завод"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
				2023	01	01
				31952591		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	668 446	1 569 127
Цільового фінансування	3010	-	4 947
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	71 788	518 644
Надходження від повернення авансів	3020	5 117	2 661
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	20	74
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 375	3 304
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(494 391)	(1 368 965)
Праці	3105	(65 432)	(91 028)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 893)	(25 674)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38 606)	(25 503)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(25 503)
Витрачання на оплату авансів	3135	(102 063)	(326 581)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 472)	(34 162)
Інші витрачання	3190	(1 230)	(211 673)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18 659	15 171
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	36	9
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	11
необоротних активів	3260	(360)	(10 843)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(324)	(10 823)

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	217 340	84 910
Інші надходження	3340	14 581	60 767
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(238 056)	(90 955)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(16 236)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	(60 767)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(22 371)	(6 045)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 036)	(1 697)
Залишок коштів на початок року	3405	5 764	4 709
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8	2 752
Залишок коштів на кінець року	3415	1 736	5 764

Генеральний директор

Гордійчук Юрій Анатолійович

01 червня 2023 року

Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

01 червня 2023 року

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Дочірнє підприємство "Старокостянтинівський молочний завод" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
31952591		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

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	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	257 260	140 226	12	-	(324 968)	-	(3)	72 527
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	46	-	-	46
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	257 260	140 226	12	-	(324 922)	-	(3)	72 573
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(84 260)	-	-	(84 260)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(13 073)	-	-	15 943	-	-	2 870
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»


вкуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(13 073)	-	-	(68 317)	-	-	(81 390)
Залишок на кінець року	4300	257 260	127 153	12	-	(393 239)	-	(3)	(8 817)

Генеральний директор


Гордійчук Юрій Анатолійович

01 червня 2023 року

Головний бухгалтер


Потапова Надія Володимирівна

01 червня 2023 року

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство завод"	Дочірнє підприємство	"Старокостянтинівський молочний завод"	Дата (рік, місяць, число)		
			2022	01	01
			за ЄДРПОУ		
			КОДИ		
			31952591		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

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	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	96 799	164 988	12	-	(377 649)	-	(3)	(115 853)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(529)	-	-	(529)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	96 799	164 988	12	-	(378 178)	-	(3)	(116 382)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 013	-	-	23 013
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(24 762)	-	-	30 197	-	-	5 435
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	160 461	-	-	-	(160 461)	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	160 461	-	-	160 461
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»


викуплених акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	160 461	(24 762)	-	-	53 210	-	-	188 909
Залишок на кінець року	4300	257 260	140 226	12	-	(324 968)	-	(3)	72 527

Генеральний директор


Гордійчук Юрій Анатолійович

01 червня 2023 року

Головний бухгалтер


Потапова Надія Володимирівна

01 червня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія» або ДП «Старокостянтинівський молочний завод»), ідентифікаційний номер 31952591, було створене згідно з українським законодавством у 2002 році та зареєстровано Виконавчим комітетом Старокостянтинівської міської ради Хмельницької області 27.03.2002. У 2022 році Компанія діяло згідно Статуту, затвердженого рішенням № 240321-1 від 24.03.2022.

ДП «Старокостянтинівський молочний завод» розташоване за адресою: 31100, Хмельницька обл., місто Старокостянтинів, вулиця Івана Франка, будинок 47.

Компанія займається заготівлею, переробкою та реалізацією молока, молочних продуктів та інших товарів, виробництвом масла та сиру.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Код КВЕД 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру (основний);
- Код КВЕД 10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у.;
- Код КВЕД 10.42 Виробництво маргарину і подібних харчових жирів;
- Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року учасники Компанії представлені наступним чином:

Перелік засновників (учасників)	31.12.2022		31.12.2021	
	Частка власності, %	Сума вкладу, грн.	Частка власності, %	Сума вкладу, грн.
Приватне акціонерне товариство "Підприємство з управління активами "ДОВІРА-КАПІТАЛ"	99,9987	257 255 189	99,9964	96 794 992
Вилучений капітал в результаті об'єднання	0,0013	3 440	0,0036	3 440
Всього	100%	257 258 629	100%	96 798 432

ДП «Старокостянтинівський молочний завод» входить до складу групи компаній «Укрпродукт», що є провідним виробником молочної продукції та квасу, що успішно реалізуються в Україні та на зовнішніх ринках. Станом на 31 грудня 2022 року ДП «Старокостянтинівський молочний завод» не має дочірніх підприємств.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2022 року: Генеральний директор – Гордійчук Юрій Анатолійович, Фінансовий директор – Гончарук Андрій (з 09.09.2021).

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність працівників Компанії становила 696 працівників (31 грудня 2021 року — 943 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий збиток за 2022 рік у 84 260 тис. грн. (2021: чистий прибуток 23 013 тис. грн.), чисті накопичені збитки Компанії станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року склали відповідно 393 239 тис. грн. і 324 968 тис. грн., та станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 294 175 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року – 219 108 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Поточні зобов'язання перевищують поточні активи. Основним джерелом формування збитків Компанії є фінансові зобов'язання (Примітка 16), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу Євро. Несприятливі зміни економічної ситуації в Україні привели до істотної девальвації національної валюти України та збитків від змін валютного курсу, а також до складності своєчасного погашення зазначених фінансових зобов'язань.

Потенційний вплив можливих негативних змін курсу української гривні по відношенню до долара США та Євро представлено в Примітці 22.

На думку керівництва Компанії, в тому випадку, якщо Компанія не зможе самостійно погасити довгострокові фінансові зобов'язання або інші зобов'язання в майбутньому, засновник Компанії зможе надати відповідну фінансову підтримку для своєчасного виконання зобов'язань шляхом реструктуризації заборгованості або надання додаткових фінансових ресурсів.

За оцінками ООН, економіка України скоротилася на більш як 35% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів порівняно зі зростанням на 3% за 2021 рік. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На стан економіки також істотно впливають атаки росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

Пряме монетарне фінансування з боку Національного банку України забезпечило покриття близько третини загальних потреб у державних видатках. Це призвело до виснаження валютних резервів, що підштовхнуло Україну до девальвації національної валюти. В результаті індекс інфляції за 2022 рік підскочив до 26,6% порівняно з 10% за 2021 рік. Для стримування інфляції Національний банк декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% на початку 2021 року до 10% у січні 2022 року. У червні 2022 року під тиском факторів, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну, НБУ прийняв рішення підвищити облікову ставку до 25%.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Компанії та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність, реалізувати наявні активи, купувати необхідні товари і послуги, погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності існує, та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення та пов'язаними з ним валютно-фінансовими та торгово-економічними регуляторними заходами української влади. Компанія має суттєві валютні залишки, що призвело до високих неопераційних витрат. Наразі, за оцінками керівництва Компанії, вірогідність реалізації цього ризику є невисокою. На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало пошкоджень, Компанія розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що має значні запаси товарів, які продовжує реалізувати своїм цільовим замовникам.

При цьому, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися, або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати, на фінансовий стан

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія є підприємством, здатним продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі.

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

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

Компанія здійснює постійний бухгалтерський облік відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IAS) та складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 01 червня 2023 року.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Усі елементи даної фінансової звітності обліковуються у місцевій валюті Компанії («функціональна валюта»). Для Компанії функціональною валютою є національна валюта України, Українська Гривня («UAH»).

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

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

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

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

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

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжність щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

Істотні облікові судження керівництва Компанії

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**Основні принципи складання фінансової звітності**

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати об'єктивну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах) визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;
- дохід та витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться за середнім валютним курсом для кожного звітного періоду.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у складі власного капіталу Звіту про фінансовий стан.

Основні курси гривень, які використовуються при складанні цієї фінансової звітності є такими:

Валюта	31 Грудня 2022	Середньорічний обмінний курс для 2022 року	31 Грудня 2021	Середньорічний обмінний курс для 2021 року
UAH/USD	36,57	32,37	27,28	27,28
UAH/EUR	38,95	34,00	30,92	32,30

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Доходи

Для визнання доходу Компанія використовує п'яти етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Компанією застосовує судження і враховує всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями.

Договори, укладені Компанією з покупцями на продаж продукції, як правило, включають єдиний обов'язок до виконання. Компанією займається в основному виробництвом та продажем молочних продуктів та напоїв, що реалізуються самостійно за окремими договорами з покупцями.

Дохід від договорів з клієнтами визнається Компанією під час (або по мірі) виконання обов'язків, що передбачені договором, що відображається у передачі покупцеві контролю над товаром чи послугою. Передача контролю може відбуватися в конкретний момент часу або протягом певного періоду часу. Дохід - це сума грошових коштів або їх еквівалентів, отриманих або тих, які підлягають отриманню. У випадку затримки отримання грошових коштів або їх еквівалентів, справедлива вартість відшкодування може бути меншою за отриману або номінальну суму грошових коштів, яку очікують отримати. Коли домовленість фактично являє собою фінансову операцію, справедлива вартість винагороди визначається шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень за допомогою відповідної відсоткової ставки. Дохід включає розрахункову вартість продажу товарів та послуг за вирахуванням податку на додану вартість. Доходи та витрати визнаються за допомогою методу нарахувань.

- *Дохід від продажу товарів*

Дохід від продажу товарів (продукції) визнається, коли виконуються всі наступні умови:

- значні ризики та вигоди від власності на товар перейшли до покупця;
 - Компанія більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай пов'язана з власністю, і не має контролю над проданими товарами;
 - суму доходу можна достовірно виміряти;
 - цілком ймовірно, що економічні вигоди, пов'язані з транзакцією, надійдуть до Компанії;
 - витрати по операціям можна достовірно оцінити.
- *Дохід від продажу послуг*

Дохід від надання послуг визнається, коли виконуються всі наступні умови:

- суму доходу можна надійно виміряти;
- надходження економічних вигід, пов'язаних з транзакцією, є ймовірним;
- етап завершення транзакції на кінець звітного періоду можна достовірно оцінити;
- витрати, понесені для транзакції, і витрати на завершення транзакції можна достовірно оцінити.

Договори з покупцями надають покупцям право на повернення, торгові або оптові знижки. МСФЗ (IFRS) 15 вимагає обмежувати розрахункове змінне відшкодування щоб уникнути визнання завищеної суми виручки.

Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції Компанія враховує наслідки змінного відшкодування, існування значних компонентів фінансування та відшкодування, що виплачується замовнику (якщо такі є).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Компанія надає своїм основним покупцям бонуси у вигляді компенсації, що надається в межах дистриб'юторської мережі Компанії. Бонуси нараховуються на основі фіксованого відсотка від вартості товару, який продають клієнти, що складаються з роздрібних мереж та дистриб'юторів. Грошова компенсація виплачується періодично протягом року.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Компанія матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Компанія визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо вона очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Сальдо за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Компанія передати товари або послуги клієнтові, за які вона отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаним авансам. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

При прийнятті МСФЗ (IFRS) 15 щодо короткострокових авансових платежів Компанія використовувала спрощення практичного характеру. Відповідно до даного спрощення Компанія не буде коригувати обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладення договору Компанія очікує, що період між передачею Компанією обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

– курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Компанія прийняла рішення внести зміни до облікової політики щодо відображення податків на землю та шкідливих викидів у складі Собівартості продажу.

Податок на прибуток

Податок на додану вартість

ПДВ стягується за двома ставками (Компанія не має операцій з лікарськими засобами за ставкою 7%): 20% на внутрішній продаж України та імпорт товарів, робіт та послуг та 0% на експорт товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових різниць, відображених Компанією в податковій декларації.

В 2022 та 2021 роках ставка податку на прибуток підприємств складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає поверненню податковими органами.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням ступеня впевненості в обґрунтованості оподаткованого доходу, який дозволяє реалізувати тимчасові різниці, пов'язані з витратами.

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається в складі капіталу.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які виникли б залежно від способів, коли Компанія звітує дату реалізації або розрахунку балансової вартості своїх активів чи зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається лише в тій мірі, в якій існує істотна ймовірність отримання майбутнього оподаткованого прибутку, який може бути зменшений на суму вирахованих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, використання яких очікується протягом періоду використання активу або зобов'язання, врегульоване, виходячи з положень законодавства, прийнятого або заявленого (і практично прийнятого) на цю дату.

Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату та зменшує її настільки, на якій більше не існує ймовірності наявності достатнього оподаткованого

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

прибутку, що дозволяє реалізувати переваги частини або всього цього відстроченого податкового активу. Будь-яке таке зменшення відбувається настільки, наскільки існує ймовірність накопичення достатнього оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Основні засоби

Основні засоби Компанії обліковуються за переоціненою сумою, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, поставках товарів та наданні послуг, при наданні в оренду чи адміністративних цілях, з терміном експлуатації від 1 року та більше.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за оціночною (переоціненою) вартістю, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші надходження об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Вартість створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати праці і відповідну частку виробничих накладних витрат.

Витрати, пов'язані із заміною компонента об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється - списується. Поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів або економічні вигоди від їх використання, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у складі витрат того періоду, в якому такі витрати були понесені.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання та виробничим методом. За виробничим методом місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Компанія очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю.

Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Будівлі та споруди — до 15 - 45 років;
Передавальні пристрої – до 10 років;
Машини та обладнання — до 5 років;
Транспортні засоби — до 5 років;
Інші — до 12 років;

Запасні частини та резервне обладнання класифікуються як основні засоби, якщо вони відповідають критеріям визнання основного засобу та термін їх використання більше одного року. В інших випадках такі активи класифікуються як запаси. Амортизація запасних частин та резервного обладнання, визнаних як основні засоби, амортизується протягом строку корисного використання, що не перевищує строк активу, до якого вони належать.

Компанія приймає до обліку, як основні засоби, об'єкти з терміном служби більше 1 року (у тому числі об'єкти, що знаходяться на державній реєстрації) вартістю більше 20 000 гривень, використовувані у виробничій, торгівельній діяльності, а також для цілей адміністративного управління.

Незавершене будівництво представляє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Вона включає вартість будівництва та інші прямі витрати. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде добудований та введений в експлуатацію.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Залишкова вартість активів і термін їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються в кінці кожного звітного періоду. Вплив всіх змін, що виникають в результаті оцінок, зроблених в попередніх періодах, враховуються як зміни в облікових оцінках.

Прибуток або збиток в результаті вибуття або ліквідації основних засобів визначається як різниця між надходженнями грошових коштів від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у звіті про прибутки та збитки.

Оренда

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди, включаючи договори оренди активів у формі права користування в рамках суборенди, за винятком випадків, що визначені у МСФЗ 16 п.3.

Компанія в якості орендаря

Компанія як орендар застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. За договорами короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо внесення орендних платежів і актив, який представляє собою право використовувати базовий актив протягом терміну оренди.

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Орендар визнає окремо процентні витрати по зобов'язанням по оренді і амортизаційні відрахування по активу в формі права користування.

Витрати орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Орендар переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певних подій (наприклад, зміна терміну оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, використовуваної для визначення цих платежів). Орендар, визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу в формі права користування.

Компанія в якості орендодавця

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

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

Згідно з обліковою політикою Компанії строки корисного використання нематеріальних активів (якщо інше не обумовлене правовстановлюючими документами) встановлюються на рівні:

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Комп'ютерні програми - до 10 років;
Інші НМА, включаючи аванси видані - до 10 років;
Ліцензії – до 10 років.

Критерії визнання, оцінка та подальший облік нематеріальних активів протягом звітного року здійснювалися Компанією у відповідності до норм МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», на підставі облікової політики. Інші об'єкти (ліцензії, патенти, невиняткові права користування комп'ютерними програмами з терміном служби не більше 1 року), не визнаються нематеріальними активами, враховуються у дебіторській заборгованості за розрахунками по виданим авансам і списуються до складу витрат рівномірно впродовж дії ліцензій, дозволів, сертифікатів, програмного забезпечення.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності, та витрат на її реалізацію.

Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності, за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення і попередньо оцінених витрат на збут.

Компанія виділяє наступні види товарно-матеріальних запасів:

- сировину і матеріали (у тому числі основну і допоміжну виробничу сировину і матеріали; матеріали сільськогосподарського призначення);
- незавершене виробництво (в тому числі напівфабрикати);
- готову продукцію;
- інші запаси (у тому числі паливо, тара, будівельні матеріали, запасні частини та інші матеріали).

При передачі запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

На кожен звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про сукупний дохід у складі статті «Інші операційні витрати».

Грошові кошти та їх еквіваленти

Під грошовими коштами чи їх еквівалентами слід розуміти найбільш ліквідні оборотні активи підприємства, які утримуються з метою їх використання для задоволення господарських потреб, що знаходяться на рахунках підприємства в установах банку.

Під еквівалентами грошових коштів слід розуміти короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у визначені суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Дебіторська заборгованість

Торговельна (операційна) дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови продажу товарів (готової продукції). Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати покупцями в результаті продажу підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Торговельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за вартістю, зазначеною у договорі, чи іншому документі, який визначає вартість операції. На дату балансу дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна резерву відображається у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

Торговельна дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Авансові платежі перераховані на користь постачальників за майбутні поставки товарів, надання робіт (послуг) свідчить про ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід. Такі передплати визнаються дебіторською заборгованістю, враховуються з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредиторська заборгованість

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати постачальникам в результаті отримання підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився.

Торговельна кредиторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Отримання передплат від покупців та замовників за поставку в майбутньому готової продукції, товарів чи надання робіт (послуг) свідчить про наявність у підприємства зобов'язань щодо їх постачання або повернення передплати грошовими коштами, якщо підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з поставки. Такі передплати визнаються кредиторською заборгованістю та враховуються з урахуванням ПДВ.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією ні як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуються іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої компанії.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно вигідних умовах.

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

Фінансові активи включають:

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

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії позичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна продажу активу або передачі зобов'язання між учасниками ринку в поточних нормальних ринкових умовах на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості заснована на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається на основному для активу або зобов'язання ринку, а в разі відсутності основного ринку, - на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається виходячи із припущення, що учасники ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, діють на підставі власних економічних інтересів.

При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди за допомогою найкращого і найбільш ефективного використання активу або за допомогою його продажу іншому учаснику ринку, який використовував би цей актив найкращим і найбільш ефективним чином. Компанія використовує різні методи оцінки, які підходять в певних умовах і для яких достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні ринкові дані і мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості, до якої відносяться вихідні дані найнижчого рівня, які є суттєвими і для оцінки в цілому:

- рівень 1: ринкові ціни, які котируються або не котируються на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- рівень 2: методи оцінки, до яких відносяться вихідні дані низького рівня, які є істотними для оцінки, прямо або побічно аналізуються;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- рівень 3: методи оцінки, до яких відносяться вихідні дані низького рівня, які є істотними для оцінки, не аналізуються.

Пов'язані сторони

Пов'язана сторона - це особа або суб'єкт, який має відношення до підзвітної особи, людина або близький член сім'ї цієї особи пов'язаний із звітністю, якщо ця особа має контроль, спільний контроль чи значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом його ключового управлінського персоналу.

Суб'єкт господарювання вважається пов'язаною особою з суб'єктом господарювання, який звітує якщо це материнська компанія, дочірнє підприємство, асоційоване чи спільне підприємство звітної суб'єкта господарювання, або воно контролюється, спільно контролюється, або суттєво впливає або управляється особою хто є пов'язаною стороною.

Розглядаючи будь-які відносини, які можуть бути визначені як операція з пов'язаною стороною, Компанія враховує сутність операції, а не лише її юридичну форму.

Компанія класифікує пов'язані сторони за існуючими критеріями у наступні категорії:

а) фізичні особи, які мають частку власності в інших компаніях, що дають їм можливість впливати на діяльність компаній;

б) компанії, які безпосередньо чи опосередковано через одного або декількох фізичних осіб (пункт «а») здійснюють контроль над Компанією, контролюються нею або разом з нею знаходяться під загальним контролем (сюди входять холдингові компанії, дочірні компанії та дочірні компанії материнської компанії);

в) ключовий управлінський персонал - це особи, що мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії, включаючи керівників та вищих посадових осіб (а також виконавчого директора та близьких родичів цих осіб).

5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Відбулась перекласифікація інших операційних доходів та інших операційних витрат. У 2021 році визнано витрати від операційної курсової різниці.

Коригування у звіті про Фінансові результати станом на 31.12.2021

Стаття	Код рядка	31.12.2021	31.12.2021 (Перераховано)	Коригування
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 864 314	1 864 314	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 722 540)	(1 722 540)	-
Валовий:				
прибуток	2090	141 774	141 774	-
збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	132 586	130 307	(2 279)
Адміністративні витрати	2130	(38 343)	(38 343)	-
Витрати на збут	2150	(125 503)	(125 503)	-
Інші операційні витрати	2180	(75 475)	(73 196)	2 279
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	35 039	35 039	-
збиток	2195	-	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9	9	-
Інші доходи	2240	31 937	21 684	(10 253)
Фінансові витрати	2250	(21 214)	(21 214)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(22 758)	(12 505)	10 253
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	23 013	23 013	-
збиток	2295	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	23 013	23 013	-
збиток	2355	-	-	-

6. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.1 Дохід від продажу за видом продукції або послуг		
Фірмові (виключаючи бонуси)	79 888	1 329 006
Напої (виключаючи бонуси)	469	70 460
Небрендовані продукти	102 143	205 202
Дистриб'юційні послуги (виключаючи бонуси)	295 258	108 041
Додаткові продукти	22 882	227 242
Валовий дохід від реалізації	500 640	1 939 951
Нарахування бонусів та повернень	(2 444)	(75 637)
Разом дохід за договорами з покупцями	498 196	1 864 314

Бонуси – це винагорода, яка надається основним клієнтам Компанії в її дистриб'юторській мережі. Бонуси нараховуються на основі фіксованого відсотка товару, проданого клієнтами, які включають роздрібні мережі та дистриб'ютори. Грошова компенсація виплачується періодично протягом року.

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.1.2 Дохід від продажу за напрямком		
Локальні продажі	445 370	1 522 407
Експорт	52 826	341 907
Разом:	498 196	1 864 314

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.1.3 Дохід від продажу за географічними регіонами		
Азербайджан	19 864	65 584
Молдова	15 228	20 145
Сінгапур	7 477	14 109
Узбекистан	4 478	3 101
Таджикистан	3 126	1 083
Північна Македонія	2 280	-
США	373	-
Республіка Ірак	-	165 304
Голандія	-	34 875
Польща	-	8 678

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.1.3 Дохід від продажу за географічними регіонами		
Німеччина	-	7 423
Ліван	-	6 316
Казахстан	-	6 048
Туреччина	-	3 716
Грузія	-	3 422
Йорданія	-	1 190
Палестини	-	734
Інші країни	-	179
Разом:	52 826	341 907
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021 (перерахунок)
6.2 Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації запасів	9 576	74 536
Дохід від операційної оренди активів	2 728	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	207	40 035
Дохід від реалізації іноземної валюти	59	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	1 838
Дохід від отриманих пені, штрафів	-	29
Інші доходи	315	13 869
Разом:	12 885	130 307
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
6.3 Фінансові доходи		
Інші фінансові доходи	36	9
Разом:	36	9
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021 (перерахунок)
6.4 Інші доходи		
Дохід від неопераційних курсових різниць	-	21 528
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-
Інші доходи	228	156
Разом:	228	21 684

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.1 Собівартість		
Сировина та витратні матеріали, виробничі накладні витрати	(329 202)	(1 581 169)
Заробітна плата, витрати на соціальне забезпечення	(88 007)	(108 685)
Амортизація	(20 083)	(32 686)
Разом:	(437 292)	(1 722 540)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата, витрати на соціальне забезпечення	(10 886)	(10 744)
Витрати на безпеку	(4 635)	(4 534)
Інформаційно-консультативні послуги	(3 409)	(6 016)
Амортизація	(2 897)	(2 172)
Оренда, витрати на поточний ремонт та обслуговування	(1 238)	(2 817)
Витрати на аудиторські послуги	(1 103)	(761)
Податки та обов'язкові платежі	(1 033)	(1 044)
Банківське обслуговування	(270)	(2 446)
ІТ матеріали, побутові витрати, інші матеріали	(166)	(384)
Інформаційні послуги	(156)	(2 013)
Інші адміністративні витрати	(34)	(5 412)
Разом:	(25 827)	(38 343)
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.3 Витрати на збут		
Роялті	(4 365)	(35 774)
Заробітна плата, витрати на соціальне забезпечення	(2 428)	(12 729)
Амортизація	(1 290)	(1 665)
Транспортні витрати	(705)	(28 006)
Витрати на рекламу та маркетинг	(667)	(30 030)
Витрати на експертизу та досліді	(428)	(1 629)
Витрати на упаковку та тару	(301)	(5 402)
Оренда, витрати на поточний ремонт та обслуговування	(236)	(6 592)
Знецінення та списання товарних запасів	(2)	(116)
Інші витрати на продаж та дистрибуцію	(87)	(3 560)
Разом:	(10 509)	(125 503)
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021 (перерахунок)
7.4 Інші операційні витрати		
Знецінення дебіторської заборгованості	(35 169)	(2 309)
Собівартість реалізованих запасів (ТМЦ)	(8 867)	(64 465)
Витрати від операційної курсової різниці	(2 085)	-
Пеня, штрафні санкції	(912)	(739)
Собівартість реалізованої іноземної валюти	-	(338)
Знецінення, уцінка, списання товарних запасів	-	(828)
Інші витрати	(1 418)	(4 517)
Разом:	(48 451)	(73 196)
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
7.5 Фінансові витрати		
Проценти по кредитах	(22 415)	(20 566)
Інші процентні витрати	-	(648)
Разом:	(22 415)	(21 214)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021 (перерахунок)
7.6 Інші витрати		
Витрати від неопераційної курсової різниці	(49 426)	-
Залишкова вартість списаних необоротних активів	(1 685)	(12 505)
Разом:	(51 111)	(12 505)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2022	31.12.2021
Передплата з ПДВ	-	1 889
Інші податки	2 219	1 234
Разом:	2 219	3 123

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Інші податки	2 191	196
Разом:	2 191	196

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2021 - 2022 роках — 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021–2022 роках — 20%.

Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, були такими:

	2022	2021
Об'єкт оподаткування:	(84 260)	23 013
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	15 167	(5 762)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(18 037)	327
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	2 870	5 435
Витрати з податку на прибуток	-	-

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2021 – 2022 років - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

9.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	31.12.2022	Зміна	31.12.2021
Дооцінка основних засобів	(27 911)	2 870	(30 781)
Разом:	(27 911)	2 870	(30 781)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9.2 Відстрочені податкові активи
(зобов'язання)

	31.12.2021	Зміна	31.12.2020
Дооцінка основних засобів	(30 781)	5 435	(36 217)
Разом:	(30 781)	5 435	(36 217)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	358 340	345 351
Накопичена амортизація	(59 746)	(38 565)
Чиста балансова вартість	298 594	306 786
Об'єкти незавершеного будівництва	2 677	3 420
Земля та будівлі	118 736	121 756
Машини та обладнання	142 096	140 424
Транспортні засоби	8 787	13 089
Інструменти, прилади та інші основні засоби	26 298	28 097
Всього	298 594	306 786

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного та виробничого методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання) нових та існуючих основних засобів. Подальша оцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» і складає справедливую вартість основних засобів за вирахуванням зносу та збитків від зменшення корисності основного засобу.

На 31 грудня 2022 року Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за рік, що закінчився 31.12.2022 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

10.2 Рух основних засобів по групах	Об'єкти незавершеного будівництва	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Разом
Первісна/переоцінена вартість основних засобів						
Станом на 1 січня 2021 року	3 618	128 829	157 104	17 904	37 123	344 578
Надходження	15 285	-	-	-	-	15 285
Переведення з капітальних інвестицій	(15 483)	2 879	10 220	683	1 701	-
Вибуття	-	(1 766)	(10 794)	(561)	(1 391)	(14 512)
Станом на 31 грудня 2021 року	3 420	129 942	156 530	18 026	37 433	345 351
Нарахована амортизація						
Станом на 1 січня 2021 року	-	962	1 895	518	4 113	7 488
Амортизаційні відрахування	-	1 731	2 939	1 426	1 773	7 869
Вибуття	-	(158)	(1 136)	(113)	(147)	(1 554)
Зміна амортизації внаслідок переоцінки	-	5 651	12 408	3 106	3 597	24 762
Станом на 31 грудня 2021 року	-	8 186	16 106	4 937	9 336	38 565
Первісна/переоцінена вартість основних засобів						

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

10.2 Рух основних засобів по групах	Об'єкти незавершеного будівництва	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Разом
Станом на 1 січня 2022 року	3 420	129 942	156 530	18 026	37 433	345 351
Надходження	16 715	-	-	-	-	16 715
Переведення з капітальних інвестицій	(17 458)	2 949	12 811	260	1 438	-
Вибуття	-	(245)	(1 492)	(366)	(1 623)	(3 726)
Станом на 31 грудня 2022 року	2 677	132 646	167 849	17 920	37 248	358 340
Нарахована амортизація						
Станом на 1 січня 2022 року	-	8 186	16 106	4 937	9 336	38 565
Амортизаційні відрахування	-	2 570	4 944	1 384	1 147	10 045
Вибуття	-	(41)	(715)	(105)	(1 076)	(1 937)
Амортизація переоцінки	-	3 195	5 418	2 917	1 543	13 073
Станом на 31 грудня 2022 року	-	13 910	25 753	9 133	10 950	59 746
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	2 677	118 736	142 096	8 787	26 298	298 594
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	3 420	121 756	140 424	13 089	28 097	306 786
Балансова вартість на 1 січня 2021 року	3 618	127 867	155 209	17 386	33 010	337 090

Станом на 31.12.2022 року основні засоби балансовою вартістю 207 644 тис. грн (на 31.12.2021 року відповідно 271 867 тис. грн) були використані Компанією в якості забезпечень за кредитними угодами. Первісна вартість основних засобів, які станом на 31.12.2022 перебувають у використанні, але мають нульову залишкову вартість, складає 17 205 тис. грн. (31.12.2021: 11 415 тис. грн.)

Переоцінка у 2020 році

Станом на 01.12.2020 експертами-оцінювачами ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 657/20, виданий 29.07.2020р. Фондом державного майна) була виконана незалежна оцінка вартості основних засобів, що належать Компанії.

Оцінка справедливої вартості виконана для цілей складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності: МСФЗ 13 «Справедлива вартість», МСФЗ 16 «Основні засоби».

Оцінка була проведена відповідно до чинного законодавства України та вимог Міжнародних стандартів оцінки (IVS). Вид вартості, що визначалася, відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) та Міжнародних стандартів оцінки (IVS). Оцінка активів здійснювалася з точки зору учасників ринку про найкраще й найбільш ефективне використання, що полягає в продовженні експлуатації оцінюваних об'єктів у складі діючого підприємства. Оцінка основних засобів проведена з використанням витратного, порівняльного та дохідного підходів.

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Компанії представлені у Звіті про фінансовий стан у вигляді програмного забезпечення та ліцензіями на користування надрами.

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії програмного забезпечення, сайтів та комерційних позначень складає 1 рік.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

	Програмне забезпечення	Права користування природними ресурсами	Разом
11.1 Рух нематеріальних активів по групах			
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2021 року	9 754	72	9 826
Надходження	7 513	1 949	9 462
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	17 267	2 021	19 288
Нарахована амортизація			
Станом на 1 січня 2021 року	878	69	947
Амортизаційні відрахування	52	3	55
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	930	72	1 002
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2022 року	17 267	2 021	19 288
Надходження	200	-	200
Вибуття	(776)	(72)	(848)
Станом на 31 грудня 2022 року	16 691	1 949	18 640
Нарахована амортизація			
Станом на 1 січня 2022 року	930	72	1 002
Амортизаційні відрахування	1 056	97	1 153
Вибуття	(774)	(72)	(846)
Станом на 31 грудня 2022 року	1 212	97	1 309
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	15 479	1 852	17 331
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	16 337	1 949	18 286
Балансова вартість на 1 січня 2021 року	8 876	3	8 879

12. ЗАПАСИ

Запаси Компанії станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 представлені наступним чином:

12.1 Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Готова продукція	32 349	70 910
Сировина	78	614
Незавершене виробництво	-	13
Інші запаси	3 588	4 233
Разом:	36 015	75 770

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На 31.12.2022 року Компанія провела тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал прийняв рішення щодо нарахування резерву знецінення запасів, а саме неліквідної сировини та інших запасів.

12.2 Резерв знецінення запасів	31.12.2022	31.12.2021
Сировина	(2)	(9)
Інші запаси	(2 294)	(455)
Разом:	(2 296)	(464)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна та інша дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	59 507	291 733
Дебіторська заборгованість по податках	2 219	3 123
Інша дебіторська заборгованість	37 098	32 954
Аванси видані	60 140	52 309
Інші фінансові активи	3 090	3 678
Разом:	162 054	383 797

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами, в т.ч. прострочена, але не знецінена

	31.12.2022	31.12.2021
не знецінена	35 364	153 566
0-30 днів	1 818	4 039
30-60 днів	676	105 123
61-90 днів	3	6 168
91-120 днів	7	8 442
більше 120 днів	61 255	18 845
резерв	(39 616)	(4 450)
Разом:	59 507	291 733

Середня тривалість погашення заборгованості, 30-60 днів.

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 складає 35 364 тис. грн. (станом на 31.12.2021 – 153 566 тис. грн.).

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
13.3 Резерв сумнівних боргів		
На початок року	4 450	2 745
Нарахування резерву	35 846	2 265
Списання резерву за рахунок погашення	(681)	(560)
Використання резерву	-	-
На кінець року	39 616	4 450

13.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Позики, видані пов'язаним особам	1 559	951
Позики, видані третім особам	1 531	2 727
Податковий кредит з ПДВ	20 365	20 417
Інша дебіторська заборгованість	16 733	12 537
Разом:	40 188	36 632

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

13.5 Аванси видані	31.12.2022	31.12.2021
Аванси видані пов'язаним сторонам	46 966	10 649
Витрати майбутніх періодів	1 761	1 839
Інші	11 413	39 821
Разом:	60 140	52 309

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

14.1 Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
Гроші в касі	35	16
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	182	5 748
Гроші на банківських рахунках у іноземній валюті	1 519	-
Разом:	1 736	5 764

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

14.2 Грошові кошти в банку та короткострокові депозити зберігаються на рахунках у таких банках:	Рейтинг банку	31.12.2022	31.12.2021
АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	uaAAA	1 590	4 167
АТ "КРИСТАЛБАНК"	uaAA	-	1
ПАТ "БАНК АЛЪЯНС"	uaAAA	-	1
ПАТ "БАНК ВОСТОК"	uaAA+	2	9
ПАТ "ОТП БАНК"	uaAAA	4	8
ПАТ "ПРИВАТБАНК"	uaAA	10	5
ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"	uaAAA	27	1 515
Інші	-	103	58
Разом:		1 736	5 764

15. КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

15.1 Зареєстрований капітал	31.12.2022	31.12.2022
Статутний капітал	257 260	257 260
Вилучений капітал	(3)	(3)
Разом:	257 257	257 257

15.2 Інші фонди	31.12.2022	31.12.2021
Капітал у дооцінках	127 153	140 226
Додатковий капітал	12	12
Разом:	127 165	140 238

16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

16.1 Кредити та позики	31.12.2022	31.12.2021
Інші довгострокові зобов'язання	2 656	2 656
Короткострокові кредити банків	269 129	222 453
Разом:	271 785	225 109

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

16.2 Короткострокові кредити банків	Валюта позики	Тип	Дата укладання договору	Термін дії договору	Процентна ставка	Кредитний ліміт у валюті позики	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку	EUR	Кредит	31.03.2011	30.11.2024	5-7%	8 300	205 269	158 553
АТ «Вест Файненс енд Кредит Банк»	UAH	Кредитна лінія	05.02.2018	05.02.2024	18%	65 000	63 860	63 900
Разом:							269 129	222 453

16.3 Термін погашення кредитів

	31.12.2022	31.12.2021
На вимогу	-	-
До 1 року	269 129	222 453
Понад 1 рік	-	-
Разом:	269 129	222 453

16.4 Процентна структура кредитів

	Плаваюча ставка	Фіксована ставка	31.12.2022	31.12.2021
На вимогу	-	-	-	-
До 1 року	205 269	63 860	269 129	222 453
Понад 1 рік	-	-	-	-
Разом:	205 269	63 860	269 129	222 453

16.5 Валютна структура кредитів

	Плаваюча ставка	Фіксована ставка	31.12.2022	31.12.2021
UAH	-	63 860	63 860	63 900
EUR	205 269	-	205 269	158 553
Разом:	205 269	63 860	269 129	222 453

16.6 Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Поворотна фінансова допомога	2 656	2 656
Разом:	2 656	2 656

16.6 Фінансові зобов'язання за кредитами та позиками

	Станом на 31.12.2021	Погашення	Нарахування процентів	Курсові різниці	Інші зміни	Станом на 31.12.2022
Кредити	222 453	(40)	-	42 629	4 087	269 129
Інші довгострокові зобов'язання	2 656	-	-	-	-	2 656
Проценти	9 246	(16 236)	21 948	2 450	(1 045)	16 363
Разом:	234 355	(16 276)	21 948	45 079	3 042	288 148

16.7 Фінансові зобов'язання за кредитами та позиками

	Станом на 31.12.2020	Погашення	Нарахування процентів	Курсові різниці	Інші зміни	Станом на 31.12.2021
Кредити	254 755	(6 045)	-	(20 619)	(5 638)	222 453
Інші довгострокові зобов'язання	2 656	-	-	-	-	2 656
Проценти	6 621	(30 170)	33 416	(621)	-	9 246
Разом:	264 032	(36 215)	33 416	(21 240)	(5 638)	234 355

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	108 356	311 614
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	18 310	13 713
Інша кредиторська заборгованість	30 007	75 486
Кредиторська заборгованість по податках	2 191	196
Поточні забезпечення	5 211	8 644
Аванси отримані	37 035	35 774
Заборгованість з оплати праці та соціального страхування	7 378	8 127
Заборгованість за відсотками	16 363	8 432
Разом:	224 851	461 986

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	6 310	6 111
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 068	2 016
Разом:	7 378	8 127

18.2 Витрати на персонал, загальний	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на заробітну плату	(84 136)	(111 996)
Витрати на фондами соціального страхування	(17 098)	(23 296)
Разом:	(101 234)	(135 292)

Середньооблікова чисельність персоналу за 2022 рік становила 696 осіб, за 2021 рік - 943 особи.

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
18.3 Витрати на персонал, по видам витрат		
Заробітна плата операційного персоналу	(88 099)	(111 819)
Заробітна плата адміністративного персоналу	(10 860)	(10 744)
Заробітна плата розподільчого персоналу	(2 275)	(12 729)
Разом:	(101 234)	(135 292)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 01.01.2022 до 31.12.2022 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	2022	2021
Дохід від реалізації	354 425	107 491
Собівартість реалізації	1 087	79 256
Витрати по відсоткам	3 119	4 126
Інші операційні доходи	11 070	85 236
Витрати на збут	4 581	35 991
Інші операційні витрати	3 111	1 025
Адміністративні витрати	138	-

Залишки від / до пов'язаних сторін на початок та кінець звітного періоду наведені нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість	39 473	162 673
Аванси видані	46 966	10 649
Інша дебіторська заборгованість	16 021	15 791
Інша кредиторська заборгованість	17 059	23 628
Інші фінансові активи	-	524
Аванси отримані	34 484	35 162
Торговельна кредиторська заборгованість	20 329	141 511

Усі продажі та закупівлі здійснювались із пов'язаними сторонами під загальним контролем кінцевих бенефіціарів Компанії. Кінцевими власниками та бенефіціарами пов'язаних сторін є пан Олександр Сліпчук та пан Сергій Євланчик.

У 2022 році комерційні відносини Компанії із пов'язаними сторонами включали продаж, закупівлю, надання послуг. Умови договорів із пов'язаними сторонами були подібними до умов, що застосовуються в угодах з нез'язаними сторонами. Ніяких гарантій, наданих або наданих Компанією пов'язаним сторонам, не було, і навпаки.

Витрати на винагороди ключовому управлінському персоналу

Загальна сума витрат з виплат старшому керівному персоналу у вигляді короткострокової винагороди складала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Заробітна плата та премії	2 235	2 061
Нарахування на заробітну плату (ЄСВ)	472	453
Загальна сума винагород	2 707	2 514

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

20. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Станом на 31 грудня 2022 року діяльність Компанії була організована у п'ять основних бізнес-сегментах:

- 1) фірмова продукція – плавлений сир, твердий сир, паковане масло та спреди (продукт рослинно-вершковий);
- 2) напої – квас, інші напої;
- 3) не брендові продукти – сухе знежирене молоко, інші знежирені молочні продукти;
- 4) послуги з розповсюдження та інше – перепродаж сторонніх товарів та послуги з переробки;
- 5) допоміжні продукти – зернові культури.

Результати сегмента за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, такі:

	Фірмова продукція	Напої	Не брендові продукти	Послуги з розповсюдження та інше	Допоміжні продукти	Не розподі лений	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	78 890	504	76 718	319 202	22 882	-	498 196
Валовий прибуток (збиток)	11 109	110	(19 307)	68 908	84	-	60 904
Інші операційні доходи	-	-	-	-	-	12 885	12 885
Адміністративні витрати	(16 758)	(4 035)	5 316	(2 213)	(1 497)	(6 640)	(25 827)
Витрати на збут	(8 197)	(2 361)	1 777	(714)	(79)	(935)	(10 509)
Інші операційні витрати	-	-	-	-	-	(48 451)	(48 451)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2 154	50	(12 214)	43 221	49	(44 258)	(10 998)
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-	36	36
Інші доходи	-	-	-	-	-	228	228
Фінансові витрати	-	-	-	-	-	(22 415)	(22 415)
Інші витрати	-	-	-	-	-	(51 111)	(51 111)
Фінансовий результат до оподаткування:	2 154	50	(12 214)	43 221	49	(117 520)	(84 260)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат:	2 154	50	(12 214)	43 221	49	(117 520)	(84 260)
Активи звітних сегментів	290 375	5 739	37 525	115 374	-	-	449 013
Нерозподілені активи	-	-	-	-	-	66 717	66 717
Загальні активи	290 375	5 739	37 525	115 374	-	66 717	515 730
Зобов'язання звітних сегментів	107 453	-	-	5 030	-	-	112 483
Нерозподілені зобов'язання	-	-	-	-	-	381 497	381 497
Загальні зобов'язання	107 453	-	-	5 030	-	381 497	493 980
Знос і амортизація	16 737	2 269	5 264	-	-	-	24 270

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Результати сегмента за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, такі:

	Фірмова продукція	Напої	Не брендові продукти	Послуги з розповсюдження та інше	Допоміжні продукти	Не розподі лений	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 267 060	56 769	205 202	108 041	227 242	-	1 864 314
Валовий прибуток (збиток)	116 993	38 252	(31 148)	13 044	4 633	-	141 774
Інші операційні доходи	-	-	-	-	-	132 586	132 586
Адміністративні витрати	(24 879)	(5 991)	7 892	(3 286)	(2 223)	(9 856)	(38 343)
Витрати на збут	(97 895)	(28 191)	21 225	(8 521)	(942)	(11 179)	(125 503)
Інші операційні витрати	-	-	-	-	-	(75 475)	(75 475)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	3 219	4 070	(2 031)	1 237	1 468	27 076	35 039
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-	9	9
Інші доходи	-	-	-	-	-	31 937	31 937
Фінансові витрати	-	-	-	-	-	(21 214)	(21 214)
Інші витрати	-	-	-	-	-	(22 758)	(22 758)
Фінансовий результат до оподаткування:	3 219	4 070	(2 031)	1 237	1 468	15 050	23 013
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат:	3 219	4 070	(2 031)	1 237	1 468	15 050	23 013
Активи звітних сегментів	377 498	13 396	48 502	-	-	-	439 396
Нерозподілені активи	-	-	-	-	-	25 935	25 935
Загальні активи	377 498	13 396	48 502	-	-	25 935	465 331
Зобов'язання звітних сегментів	109 537	-	-	4 191	-	-	113 728
Нерозподілені зобов'язання	-	-	-	-	-	570 711	570 711
Загальні зобов'язання	109 537	-	-	4 191	-	570 711	684 439
Знос і амортизація	23 695	6 188	2 803	-	-	-	32 686

21. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**Судові процеси**

У ході своєї діяльності Компанія втягується у різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Компанія уклала договір на страхування запасів.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Договори застави

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія використовувала забезпечення за позикою банківських установ основні засоби балансовою вартістю у сумі 207 644 тисяч гривень (2021: 271 867 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років в якості застави за позикою банківських установ також виступає майно пов'язаних осіб Компанії на суму 26 771 тис. грн.

Договори поруки

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років договори поруки відсутні.

22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 17.

У Компанії відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	59 507	291 733
Інша дебіторська заборгованість	13	40 188	36 632
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1 736	5 764
Разом:		101 431	334 129

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків. Політика Компанії управління кредитним ризиком включає наступне:

- Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами;
- операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати;
- дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Компанія не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Компанії оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

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

22.2 Активи у порядку убуття ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 736	5 764
Швидко реалізовані активи (A2)	162 054	383 797
Повільно реалізовані активи (A3)	36 015	75 770
Важко реалізовані активи (A4)	315 925	325 072
Разом:	515 730	790 403

22.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	206 541	448 273
Короткострокові пасиви (П2)	287 439	236 166
Довгострокові пасиви (П3)	30 567	33 437
Власний капітал (П4)	(8 817)	72 527
Разом:	515 730	790 403

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

	Надлишок (нестача)	
22.4 Групи активів та пасивів	31.12.2022	31.12.2021
Група 1 (A1-П1)	(204 805)	(442 509)
Група 2 (A2-П2)	(125 385)	147 631
Група 3 (A3-П3)	5 448	42 333
Група 4 (A4-П4)	324 742	252 545

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки виконуються одна умова ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

22.5 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,004	0,008
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,332	0,569
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,404	0,680

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити 0,4% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 0,8%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 33.2% (на 31.12.2021 – 56.9%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 Компанія здатна погасити лише 40,4% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2021 – 68%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

22.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	2 656	2 656
Короткострокові кредити банків	269 129	-	269 129
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	18 310	-	18 310
Торгова кредиторська заборгованість	108 356	-	108 356
Інша кредиторська заборгованість	46 370	-	46 370
Кредиторська заборгованість за податках	2 191	-	2 191
Аванси отримані	37 035	-	37 035
Поточні забезпечення	5 211	-	5 211
Кредиторська заборгованість з оплати праці та соціального страхування	7 378	-	7 378
Разом:	493 980	2 656	496 636

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

22.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	2 656	2 656
Короткострокові кредити банків	222 453	-	222 453
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	13 713	-	13 713
Торгова кредиторська заборгованість	311 614	-	311 614
Інша кредиторська заборгованість	83 918	-	83 918
Кредиторська заборгованість за податках	196	-	196
Аванси отримані	35 774	-	35 774
Поточні забезпечення	8 644	-	8 644
Кредиторська заборгованість з оплати праці та соціального страхування	8 127	-	8 127
Разом:	684 439	2 656	687 095

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

е. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанія, так як кредитні договори, що вказані у Примітці 20 не мають обтяження у вигляді збільшення процентних ставок та нарахування пені, якщо Компанія не буде гасити зобов'язання у передбачені строки.

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США, фунт стерлінгів. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2022	31.12.2021
Долар США	36,57	27,27
Євро	38,95	30,92

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

22.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022

	гривня	долар США	євро	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(2 656)	-	-	(2 656)
Короткострокові кредити банків	(63 860)	-	(205 269)	(269 129)
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	(18 310)	(18 310)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(149 014)	(3 023)	(15 278)	(167 315)
Кредиторська заборгованість за податками	(2 191)	-	-	(2 191)
Разом фінансові зобов'язання	(217 721)	(3 023)	(238 857)	(459 601)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	98 703	992	-	99 695
Дебіторська заборгованість по податках	2 219	-	-	2 219
Гроші та їх еквіваленти	212	1 522	2	1 736
Разом фінансові активи	101 134	2 514	2	103 650
Загальна балансова вартість	(116 587)	(509)	(238 855)	(355 951)

22.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021

	гривня	долар США	євро	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(2 656)	-	-	(2 656)
Короткострокові кредити банків	(63 900)	-	(158 553)	(222 453)
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	(13 713)	(13 713)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(361 319)	(39 203)	(11 781)	(412 303)
Кредиторська заборгованість за податками	(196)	-	-	(196)
Разом фінансові зобов'язання	(428 071)	(39 203)	(184 047)	(651 321)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	326 108	2 257	-	328 365
Дебіторська заборгованість по податках	3 123	-	-	3 123
Гроші та їх еквіваленти	5 764	-	-	5 764
Разом фінансові активи	334 995	2 257	-	337 252
Загальна балансова вартість	(93 076)	(36 946)	(184 047)	(314 069)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

	Збільшення/ (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн.
31.12.2022		
Долар США	15%	(76)
Долар США	-5%	25
Євро	15%	(35 828)
Євро	-5%	11 943
31.12.2021		
Долар США	15%	(5 542)
Долар США	-5%	1 847
Євро	15%	(28 826)
Євро	-5%	9 609

г. Управління капіталом

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

Керівництво Компанії шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів, залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

22.10 Розрахунок фінансових показників

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал		257 260	257 260
Капітал у дооцінках		127 153	140 226
Додатковий капітал		12	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(393 239)	(324 968)
Вилучений капітал		(3)	(3)
Разом власного капіталу		(8 817)	72 527
Довгострокові зобов'язання		30 567	33 437
Короткострокові кредити банків		269 129	222 453
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями		18 310	13 713
Торгова кредиторська заборгованість		108 356	311 614
Інша кредиторська заборгованість		46 370	83 918
Кредиторська заборгованість за податках		2 191	196
Аванси отримані		37 035	35 774
Поточні забезпечення		5 211	8 644
Заборгованість з оплати праці та соціального страхування		7 378	8 127
Загальна сума позичених коштів		524 547	717 876
Грошові кошти та їх еквіваленти		(1 736)	(5 764)
Чистий борг		522 811	712 112
Разом власний капітал та чистий борг		513 994	784 639
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		1,02	0,91

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Показник накопиченого збитку Компанії у 2022 році характеризується зменшенням фінансових результатів порівняно з 2021 роком, у якому був прибуток. Так, за 2022 рік збиток склав 84 260 тис. грн., за 2021 рік прибуток склав 23 013 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 зменшилась на 63 710 тис. грн. порівняно з 31.12.2021.

Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 зменшилась на 193 329 тис. грн. порівняно з 31.12.2021. Станом на 31.12.2022 загальна сума позикових коштів склала 524 547 тис. грн. (на 31.12.2021 – 717 867 тис. грн.).

22.11 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(84 260)	23 013
Витрати на відсотки	(22 415)	(21 214)
Фінансові доходи	36	9
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(49 426)	21 528
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	(156 065)	23 335
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	24 270	32 686
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(131 795)	56 021
Чистий борг на кінець року	524 547	712 112
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	(3,98)	12,71

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

h. Операційний ризик

У 2022 році фінансові результати Компанії характеризуються як прийнятний. У 2022 році збиток склав 84 260 тис. грн. (2021: прибуток 23 013 тис. грн.). Показник ЕБІТДА зменшився до 131 795 тис. грн. Основним джерелом формування збитків Компанії є фінансові зобов'язання (Примітка 16), які генерують відповідні витрати за відсотками і втрати від змін валютного курсу Євро. Несприятливі зміни економічної ситуації в Україні привели до істотної девальвації національної валюти України та збитків від змін валютного курсу, а також до складності своєчасного погашення зазначених фінансових зобов'язань

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не виконує зобов'язання з виконання ковенантів по договору з ЄБРР.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 року не відбувались.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Компанія продовжує роботу та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.

Компанія не виконує зобов'язання за договором з ЄБРР та не виплачує відсотки за тілом кредиту.