DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY

INPACT
www.inpactglobal.org

вулиця Сверстюка Євгена, будинок 6е, офіс А3
Київ, Україна, 02147
+38 044 299 44 99
+38 044 200 02 57
www.device-group.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

за 2023 рік

MEMBER
INPACT
INTERNATIONAL ALLIANCE OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS

DEVICE GROUP AUDIT COMPANY

INPACT
www.inpactglobal.org

Адресати: учасникам ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

Керівництву ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» (далі - Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023р., Звіту про власний капітал 2023р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) 2023р. та Приміток до річної фінансової звітності 2023р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Запаси

Станом на 31.12.2023р. по рядку 1100 Звіту про фінансовий стан (Баланс) рахуються запаси на суму 2 873 тис. грн, що були без руху дванадцять більше місяців та які не були переглянуті на предмет знецінення відповідно до вимог МСБО 2.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.
Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ

Керівництвом Товариства були оцінені результати діяльності і перспективи подальшого розвитку, тому загроза безперервності оцінена як низька.

Також звертаємо увагу, що на дату затвердження цієї звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Україна була під впливом військової агресії російської федерації і Товариство здійснювало свою діяльність в непередбачуваних умовах війни, що супроводжуються існуванням факторів, які будуть мати вплив на діяльність Товариства подальшому. Управлінський персонал не оцінив влив існуючих факторів як такі, що є суттєвими та ставлять під загрозу безперервність діяльності Товариства. Належне розкриття інформації про можливий вплив на безперервність діяльності наведене у Примітці 1 та Примітці 30 до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Аудитором було враховано, що оцінки управлінського персоналу базуються на даних і подіях, що можуть суттєво змінитись за короткий проміжок часу. Нашу думку щодо даного 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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	**Як ключове питання було розглянуто під час аудиту**
Визнання доходу (виручки) від реалізації товарів 1 866 639 тисяч гривень	
Виручка від реалізації товарів є одним з ключових показників діяльності Товариства. Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Основними покупцями товарів є роздрібні торгівельні мережі. Товари переходять у власність покупців по даті поставки. Надання знижок є системне і сезонне, та у рівній степені застосовані до всіх покупців. Відстрочки з оплати становлять не більше 60 календарних днів, тому компонентами фінансування у виручці не визнається. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, наявністю повернень.	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації товарів, включаючи критерії її визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацію за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації товарів.

За 2022 рік виручка становила 1 544 757 тис. грн, а за звітний 2023 рік – 1 866 639 тис.грн, тобто відбувся ріст виручки на 120,8 відсотки.	Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.
Інша інформація складається з:

- Звіту про управління за 2023 рік

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2023 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням». У цьому Звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.
Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:
- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

ІНШІ ПИТАННЯ

Попередня фінансова звітність за 2022 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІВАЙС-ГРУП» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підставою для модифікації були: не проведене знецінення запасів на суму 5 630 тис. грн, що були без руху дванадцять більше місяців та відображення довгострокової заборгованості у сумі 3 084 тис. грн. у складі поточної дебіторської заборгованості та відповідно не проведення її дисконтування.

Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі «Система фінансової звітності» (https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx). Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Підприємства/Товариства/Компанії, що підлягали аудиту.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ АУДИТОРА

Протоколом Загальних зборів учасників від 21 грудня 2023 року було визначено ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» у якості аудитора (Протокол №12 від 21.12.2023р.) .

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Нас було призначено 21 грудня 2023 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Ми вчетверте призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

ДІЇ У ВІДПОВІДЬ НА ОЦІНЕНІ РИЗИКИ

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризики Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових

ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Товариства. Опис бізнес-ризику наведений у Примітці 1 до фінансової звітності.
Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:
Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

Обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути

вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми не ідентифікували потенціал для шахрайства.
Отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

УЗГОДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПАРТНЕРА ТА ФІРМИ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали ТОВАРИСТВУ З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.
ТОВ "АК"Дівайс-Груп", включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

ОБСЯГ АУДИТУ ТА АУДИТОРСЬКІ ОБМЕЖЕННЯ

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.
Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ», процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.
Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ З УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Інформація Звіту з управління, складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП».
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, 3616.

DEVICE GROUP AUDIT COMPANY

INPACT
www.inpactglobal.org

3. Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.
4. Сайт: www.device-group.com.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:
Дата та номер договору на проведення аудиту «б/н» від 19 грудня 2023 року.
Дата початку проведення аудиту: 19 грудня 2023 року.
Дата закінчення проведення аудиту: 04 липня 2024 року.
Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за адресою: 25005, м. Кропивницький, вул. Братиславська 82.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, **є Куліченко Оксана Вікторівна**
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

Дата складання звіту незалежного аудитора 04 липня 2024 року.
вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» станом на 31 грудня 2023 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства; та
- здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом 06 березня 2024 року.

Від імені керівництва:

Керівник
Н.М. Артеменко

Головний бухгалтер
В.П. Штомпель

Товариство: ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»
Територія: Кіровоградська
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з додатковою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво м'яса
Середня кількість працівників: 1248
Адреса, телефон: вул. Братиславська, буд.82, м. Кропивницький, Кіровоградська обл., 25005
Одиниця виміру: **тис. грн., без десяткового знаку**
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	15	1000	337	229
первісна вартість		1001	977	977
накопичена амортизація		1002	640	748
Незавершені капітальні інвестиції		1005	551	358
Основні засоби	16	1010	283 524	449 483
первісна вартість		1011	952 734	1 473 126
знос		1012	669 210	1 023 643
Інвестиційна нерухомість	17	1015	16 148	15 207
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	18 413	17 744
знос інвестиційної нерухомості		1017	2 265	2 537
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		**1095**	**300 560**	**465 277**
II. Оборотні активи				
Запаси	18	1100	116 287	119 643
виробничі запаси		1101	80 583	84 980
незавершене виробництво		1102	2 157	3 440
готова продукція		1103	13 407	11 367
Товари		1104	20 140	19 856
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20	1125	115 494	118 444
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	8 587	13 554
з бюджетом	20	1135	8	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	1155	113	153
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	21	1165	43 264	68 994
готівка		1166	386	261
рахунки в банках		1167	33 809	58 784
Витрати майбутніх періодів		1170	188	377
Інші оборотні активи	23	1190	1 473	231
Усього за розділом II		**1195**	**285 414**	**321 396**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		**1200**	-	-
Баланс		**1300**	**585 974**	**786 673**

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	24	1400	1 227	1 227
Капітал у дооцінках		1405	188 166	365 532
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал	24	1415	307	307
Непокритий збиток	24	1420	291 049	305 775
Неоплачений капітал		1425	-	-
Усього за розділом I		**1495**	**480 749**	**674 026**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	25	1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610	-	-
товари, роботи, послуги	26	1615	64 386	59 521
розрахунками з бюджетом	26	1620	8 779	15 357
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	3 108
розрахунки зі страхування	26	1625	2 606	2 903
розрахунками з оплати праці	26	1630	9 983	11 546
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	-	-
Поточні забезпечення	27	1660	15 387	16 812
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	26	1690	4 084	6 508
Усього за розділом III		**1695**	**105 225**	**112 647**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		**1700**	-	-
Баланс		**1900**	**585 974**	**786 673**

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 06 березня 2024 року.

Керівник Н.М. Артеменко

Головний бухгалтер В.П. Штомпель

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 рік

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	1 866 639	1 544 757
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(1 509 134)	(1 209 597)
Валовий:				
Прибуток		2090	357 505	335 160
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	11	2120	11 107	9 560
Адміністративні витрати	13	2130	(36 842)	(31 124)
Витрати на збут	7	2150	(284 379)	(248 547)
Інші операційні витрати	10	2180	(29 342)	(29 023)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	18 049	36 026
Збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи	8	2240	8 912	30 643
Фінансові витрати	12	2250	-	(4)
Інші витрати	9	2270	(6 957)	(10 538)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	20 004	56 127
Збиток		2295	-	-
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	14	2300	(7 981)	(9 074)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	12 023	47 053
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	177 366	64 084
Інший сукупний дохід*		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		**2450**	**177 366**	64 084
Інший сукупний дохід після оподаткування		**2460**	**177 366**	64 084
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		**2465**	**189 389**	111 137

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 328 572	1 071 380
Витрати на оплату праці		2505	239 086	199 137
Відрахування на соціальні заходи		2510	50 749	43 828
Амортизація		2515	49 673	285 004
Інші операційні витрати		2520	158 981	146 663
Разом		**2550**	**1 827 061**	1 746 012

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

** суми наведені у гривнях*

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 06 березня 2024 року.

Керівник Н.М. Артеменко

Головний бухгалтер В.П. Штомпель

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Прим.	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	2 152 034	1 805 223
Повернення податків та зборів		3005	18	38
У тому числі на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	1 094	887
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	6 263	3 577
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	3 157	6 185
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 700 693)	(1 406 757)
Праці		3105	(187 505)	(160 094)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(50 453)	(43 827)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(133 983)	(135 176)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(5 528)	(8 469)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(80 314)	(84 090)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(48 141)	(42 617)
Витрачання на оплату авансів		3135	(13 809)	(8 587)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання на сплату орендних платежів		3165	-	-
Інші витрачання		3190	(11 256)	(12 813)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**3195**	**64 867**	**48 656**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: Необоротних активів		3205	26	-
Надходження від отриманих: відсотків		3215	-	-
Витрачання на придбання: Необоротних активів		3260	(39 163)	(26 241)
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**3295**	**-39 137**	**-26 241**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**3395**	-	-
Чистий рух коштів за звітний період		**3400**	25 730	22 415
Гроші та їх еквіваленти на початок року	21	3405	43 264	20 849
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	**21**	**3415**	**68 994**	**43 264**

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 06 березня 2024 року.

Керівник Н.М. Артеменко

Головний бухгалтер В.П. Штомпель

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	8
Залишок на початок року		**4000**	**1 227**	**188 166**	**-**	**307**	**291 049**	**-**	**480 749**
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		**4095**	**1 227**	**188 166**	**-**	**307**	**291 049**	**-**	**480 749**
Чистий прибуток за звітний період		**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**12 023**	**-**	**12 023**
Інший сукупний дохід за звітний період		**4110**	**-**	**177 366**	**-**	**-**	**2 703**	**-**	**180 069**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		4112	-	177 366	-	-	2 703	-	180 069
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	24	4225	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	24	4290	-	-	1 185	-	-	-	1 185
Разом змін у капіталі		**4295**	**-**	**177 366**	**1 185**	**-**	**14 726**	**-**	**193 277**
Залишок на кінець року		**4300**	**1 227**	**365 532**	**1 185**	**307**	**305 775**	**-**	**674 026**

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 06 березня 2024 року.

Керівник Н.М. Артеменко

Головний бухгалтер В.П. Штомпель

Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. **Розкриття загальної інформації про фінансову звітність**

Назва суб'єкта, що звітує
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» (скорочено -ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ») та його діяльність

Ідентифікаційний код юридичної особи
05507073

Сайт компанії
http://yatran.com/

Пояснення щодо зміни назви, суб'єкта, що звітує
Назва не змінювалась

Опис характеру фінансової звітності
Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Дата кінця звітного періоду
31 грудня 2023 року

Опис валюти подання
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Місцезнаходження
вулиця Братиславська, буд. 82, м. КРОПИВНИЦЬКИЙ, КІРОВОГРАДСЬКА обл., 25005 Україна

Країна, в якій зареєстроване Товариство
Україна

Найменування материнської компанії
Товариство є самостійним суб'єктом і не має материнської компанії.

Організаційно-правова форма
Товариство створене як товариство з додатковою відповідальністю фізичними і юридичною особами.
В структурі Товариства відсутні філії, самостійні дочірні компанії та контрольовані компанії, тому звітність не підлягає консолідації.

Кількість працівників
Станом на 31 грудня 2023 року кількість працівників Товариства становила 1 248 працівників.

Опис характеру і суті діяльності

ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» (далі – Товариство) - м'ясопереробної галузі з повним циклом переробки, що має в своїй структурі заготівельну дільницю, цех первинної переробки ВРХ та свиней, холодильник, два ковбасних цехи, пельменний та рибний цех, роботу виробництва забезпечує механічна, енергетична, транспортна дільниця та сучасні котельна та компресорний цех. Реалізацію продукції забезпечують відділ збуту з регіональними підрозділами у м. Києві, Кривому Розі, Харкові, Дніпропетровську, Одесі та фірмова торгівля в м. Кропивницькому, Кривому Розі.

Власники і кінцеві бенефіціари

Склад власників акцій станом на 31.12.2023р. був наступний:

	2023		2022	
	тис. грн	%	тис. грн	%
РАЙКОВИЧ АНДРІЙ ПАВЛОВИЧ	990	80,65%	990	80,65%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРР ЕССЕТ»	120	9,78%	120	9,78%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІА-ЛЮКС»	107	8,71%	107	8,71%
ФІЗИЧНІ ОСОБИ ІЗ ЧАСТКОЮ МЕНШЕ 1%	10	0,86%	10	0,86%
Разом	**1 227**	**100%**	**1 227**	**100%**

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянин України – Райкович Андрій Павлович (не прямий вирішальний вплив), який не має громадянства Російської Федерації та Республіки Білорусь, не має економічних зв'язків з Російською Федерацією та Республікою Білорусь та не має зв'язків з підсанкційними особами Російської Федерації та Республіки Білорусь за їх межами.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2023 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 208,8 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 180,2 тисяч гривень);
- за 2023 рік отримано чистий прибуток у сумі 12 023 тисяч гривень (за 2022 рік: 47 053 тисяч гривень);
- нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 складає 305 775 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 291 049 тисяч гривень);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2023 рік складає 25 730 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 22 415 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2024 року становить не нижче 26 000 тис.грн.
Навіть якщо чистий рух грошових коштів буде негативний, Товариство має можливість запозичувати гроші на короткий термін у банків та інших осіб.
Враховуючи потужний потенціал м'ясопереробної галузі протягом наступних 12-ти місяців Товариство планує збільшити прибуток на 23%, це базується на підвищенні обсягу продажів, плануванні зниження витрат і підвищення ефективності виробництва. Менеджмент та аналітики Товариства передбачають зростання попиту на основну продукцію на 28%. Товариство спостерігає зростання інтересу покупців у м'ясопереробній галузі і планує використовувати цю можливість для розширення клієнтської бази. Відповідно до проведених досліджень Товариства та розвитку нових

технологій, Товариство сподівається впровадити нові продукти, що призведе до збільшення конкурентоспроможності на ринку. Товариство врахувало можливі фактори ризиків, такі як коливання курсів валют, зміни законодавства, або несподівані конкурентні дії і буде зосереджуватись на моніторингу цих факторів та розробці стратегій для зменшення їх впливу на бізнес.
Тому керівництво Товариства не вважає, що існує значне занепокоєння щодо ліквідності, яке могло б спричинити суттєву невизначеність дотримання принципу безперервності ведення діяльності і загроза безперервності є низькою.
Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.
Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на його діяльність у зв'язку із своєю операційною діяльністю та в цілому економікою держави і світу. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства і отримання прибутків учасником.
Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.
Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від здатності Товариства отримувати замовлення від покупців та їх виконувати.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває починаючи з 24 лютого 2022 року, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.
Разом з тим, керівництво Товариство вважає, що незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Товариства щодо виконання регулятивних вимог, прогнози результатів діяльності та прогноз розміру резервів під знецінення активів, дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Умови, в яких працює Товариство

Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service оцінило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті як негативні -"Ca", понизивши їх у попередньому 2022 році.

Зниження рейтингів до «Ca» зумовлене наслідками війни з Росією, які, ймовірно, створять довгострокові проблеми для економіки та державних фінансів України.

Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України

Рейтингове агентство	Рейтинг боргових зобов'язань в іноземній валюті	Рейтинг боргових зобов'язань в національній валюті	Прогноз	Дата рейтингової дії

	Довгострокові зобов' язання	Короткострокові зобов' язання	Довгострокові зобов' язання	Короткострокові зобов' язання		
"Fitch Ratings" (Fitch)	CC	C	CCC-	C		**23 червня 2023 р. –** підтверджено рейтинг
"Standard & Poor's" (S&P)	CCC	C	CCC+	C	Негативний	**6 квітня 2023 р. –** знижено рейтинг та змінено прогноз
"Moody's Investors Service" (Moody's)	Ca	-	Ca	-	Негативний	**10 лютого 2023 р. –** знижено рейтинг
Rating and Investment Information, Inc.* (R&I)	CCC				Перегляд з можливим зниженням	**27 липня 2022 р. –** знижено рейтинг

Обсяг валового зовнішнього боргу України станом на 31.12.2023 рок становив 161,5 млд.дол. США і зріс на 30,6 млрд дол. США за 2023 рік. Відносно ВВП обсяг боргу збільшився за рік із 81,6% до 90,4%.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму. У зв'язку із цим Указом Президента України №64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб.

Період воєнного стану		**Документ, яким запроваджено**	
початок	**закінчення**	**реквізити**	**дата набрання чинності Указом Президента**
05 год 30 хв 24.02.2022	05 год 30 хв 26.03.2022	*Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, затверджений Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX*	24.02.2022
05 год 30 хв 26.03.2022	05 год 30 хв 25.04.2022	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, затверджений Законом України від 15.03.2022 № 2119-IX*	18.03.2022
05 год 30 хв 25.04.2022	05 год 30 хв 25.05.2022	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18.04.2022 № 259/2022, затверджений Законом України від 21.04.2022 № 2212-IX*	22.04.2022
05 год 30 хв 25.05.2022	05 год 30 хв 23.08.2022	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, затверджений Законом України від 22.05.2022 № 2263-IX*	23.05.2022
05 год 30 хв 23.08.2022	05 год 30 хв 21.11.2022	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, затверджений Законом України від 15.08.2022 № 2500-IX*	17.08.2022
05 год 30 хв 21.11.2022	05 год 30 хв 19.02.2023	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.11.2022 № 757/2022, затверджений Законом України від 16.11.2022 № 2738-IX*	18.11.2022
05 год 30 хв 19.02.2023	05 год 30 хв 20.05.2023	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.02.2023 № 58/2023, затверджений Законом України від 07.02.2023 № 2915-IX*	14.02.2023
05 год 30 хв 20.05.2023	05 год 30 хв 18.08.2023	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 01.05.2023 № 254/2023, затверджений Законом України від 02.05.2023 № 3057-IX*	19.05.2023

05 год 30 хв 18.08.2023	05 год 30 хв 16.11.2023	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 26.07.2023 № 451/2023, затверджений Законом України від 27.07.2023 № 3275-IX*	17.08.2023
05 год 30 хв 16.11.2023	**05 год 30 хв 14.02.2024**	*Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.11.2023 № 734/2023, затверджений Законом України від 08.11.2023 № 3429-IX*	**10.11.2023**

З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, у т. ч.:

- призупинено роботу валютного ринку України,
- зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року,
- обмежено зняття готівки з рахунка клієнта в обсязі 100 тис. грн на день (не враховуючи виплати заробітної плати й соціальних виплат)

Негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі Товариства і дохідності його інвестицій. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на свою діяльність.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Основною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконанню кредитних ковенантів.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальна основа обліку

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є звітністю підготованою за МСФЗ.

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій. Фінансова звітність була підготовлена

у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Сезонні операції

Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

2. Основні принципи облікової політики.

2.1. Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові інвестиції, наявні для продажу, являють собою пайові та боргові цінні папери. Інвестиції в інструменти капіталу, класифіковані як наявні для продажу, - це ті інвестиції, які не відповідають критеріям класифікації як призначених для торгівлі або тих, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери в даній категорії призначені, щоб утримувати їх протягом невизначеного періоду часу, і можуть бути продані через потреби в ліквідності або через зміни ринкових умов. Товариство не відносить дебіторську заборгованість в категорію наявних для продажу. Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Нереалізовані доходи і витрати визнаються безпосередньо у складі капіталу (іншого сукупного доходу).
При вибутті інвестиції накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі капіталу, переносяться в звіт про прибутки і збитки і відображаються за статтею «Інші операційні доходи». Дивіденди, зароблені в період володіння інвестиціями, наявними для продажу, відображаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Фінансовий дохід» в момент встановлення права на платіж. Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Збитки від знецінення фінансових інвестицій» і виключаються з фонду переоцінки інвестицій, наявних для продажу. У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, утримуваних для продажу.

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Товариство (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.
Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.
Товариство капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Товариства (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

Запозичення – кредити, позики відображаються як грошові кошти і кредиторська заборгованість за кредитами, позиками. Якщо кредит чи позика виданий на строк, що перевищує 12 (дванадцять) календарних місяців, така кредиторська заборгованість по кредитам, позикам є довгостроковою.

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

Не визначено. Товариство не проводило об'єднання бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки Товариства складаються з виручки від продажу та залучених позикових коштів.

2.7. Опис облікової політики щодо застави

Товариство як заставонадавач обліковує об'єкт у складі тих активів до яких він був кваліфікований.

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво – це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершене, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.
Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.
Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

2.9. Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається , якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

2.10. Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

Витрати на залучення клієнтів кваліфікуються як витрати на збут і відносяться до витрат звітного періоду.

2.11. Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

Товариство має затверджені програми лояльності клієнтів шляхом виплати бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами. Витрати щодо бонусів визнаються витратами на збут.

2.12. Опис облікової політики щодо забезпечень на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

Товариство створює забезпечення на виведення з експлуатації на відновлення і ремонт основних засобів. Розмір забезпечень створюється виходячи з оціночних суджень кваліфікованого персоналу.

2.13. Опис облікової політики щодо відстрочених витрат на придбання, що пов'язані з страховими контрактами

Не визначено. Товариство не має страхових контрактів.

2.14. Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.
Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратеги податкового планування.

2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Основні засоби амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках.
Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке:

- зміни у технологіях;
- зміни технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;

- непередбачені проблеми з експлуатацією.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Перегляд очікуваних строків корисного використання основних засобів проводиться на кінець кожного річного звітного періоду та базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

2.16. Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Знос або амортизація нематеріальних активів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни у використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості.

2.17. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю включаючи витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче. Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або договором. Після первісного визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

а) кредитів (позик) та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
в) інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Такі фінансові інструменти оцінюються за вартістю придбання.

Усі фінансові зобов'язання, крім тих, що були визначені як зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та крім фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю. Різниця між сумою грошової винагороди, сплаченої чи отриманої, і справедливою вартістю фінансового інструмента випущеного за ставкою, нижчою від ринкової, визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток чи дохід від первісного визнання фінансового інструменту.

2.18. Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або
(б) Товариство передає права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому:
(і) також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
(іі) Товариство не передає та не залишає в основному всі ризики та вигоди володіння, але припиняє здійснювати контроль.
Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, то Товариство припиняє визнання такого активу і визнає права і зобов'язання, створені або збережені під час передавання, окремо як актив або зобов'язання. У разі збереження контролю за фінансовим активом Товариство продовжує визнавати переданий фінансовий актив у межах його подальшої участі в ньому. Товариство припиняє визнання в балансі фінансового зобов'язання або його частини, якщо таке зобов'язання погашено або строк його виконання закінчився

2.19. Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Не визначено. Товариство не використовує контакти, які передбачають сплату в інший спосіб ніж грошовими коштами.

2.20. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців.
Еквіваленти грошових коштів, в тому числі банківські депозити, обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.21. Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Не визначено. Товариство не приймало рішення про припинення діяльності.

2.22. Опис облікової політики щодо знижок та поступок

Товариство застосовує затверджені програми лояльності, які передбачають виплату бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами, а знижки не застосовуються.

2.23. Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

2.24. Опис облікової політики щодо прибутку на акцію

Прибуток на акцію (частку) розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Товариства, на середньозважену кількість акцій (часток) з участю в обігу протягом звітного року.

2.25. Опис облікової політики щодо прав на емісію

Не визначено. Товариство не приймало рішення щодо емісії цінних паперів.

2.26. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. Крім того, Товариство бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок на рівні середньорічної облікової ставки НБУ. Товариство не визнає коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток.

2.27. Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Товариство не має зобов'язань і програм щодо відновлення та захисту довкілля.

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань; - 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.
Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2,

орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.
Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: (і) витратний, (іі) ринковий (або порівняльний) та (ііі) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної Товариства та її активів.

(і) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів. (іі) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної Товариства з зіставними Товариствами, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана Товариство порівнюється з зіставними Товариствами, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівнянності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(ііі) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.
Для визначення справедливої вартості основних засобів Товариства було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.
Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.
Товариство розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.
Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.
Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

2.32. Опис облікової політики щодо плати за послуги та комісійних доходів та витрат

Доходи і витрати по договорам комісії обліковуються Товариством як комісіонером як аванси отримані і аванси видані, без визнання доходів і витрат, а отримана винагорода комісіонера визнається доходом у періоді виконання зобов'язань перед комітентом.
Доходи і витрати Товариства як комітента обліковується у загальному порядку.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.
Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

Фінансові доходи процентні доходи за позиковими коштами, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.
Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:
а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та іі) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;
б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.
в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.
Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:
(а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Товариства, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та
(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Визнання. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.
Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Товариство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни

платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи:
(а) за амортизованою собівартістю;
(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).
Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Зменшення корисності. До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.
Станом на кожну звітну дату Товариство визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоймовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.
Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:
(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
(б) часову вартість грошей; і
(в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.
До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості Товариство застосовую загальний підхід визначення кредитних збитків.
Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результати минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент. Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином зманюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.
Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після

визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:
(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
(б) Товариство передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

Випущені Товариством фінансові гарантії являють собою договори, що вимагають від емітента здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником такого договору внаслідок нездатності певного боржника своєчасно здійснити платіж відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються зобов'язаннями за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії. Згодом зобов'язання оцінюється за найбільшою з наступних величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, наявні для продажу.
При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю включаючи витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.
Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або договором.
Після первісного визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

а) кредитів та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
в) інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Такі фінансові інструменти оцінюються за вартістю придбання.

Усі фінансові зобов'язання, крім тих, що були визначені як зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та крім фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю. Різниця між сумою грошової винагороди, сплаченої чи отриманої, і справедливою вартістю фінансового інструмента випущеного за ставкою, нижчою від ринкової, визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток чи дохід від первісного визнання фінансового інструменту.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - суттєве оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі та початкові дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 22. Товариство регулярно перевіряє та підтверджує моделі та початкові дані для моделей в цілях зниження відхилень між розрахунковими очікуваними кредитними збитками та фактичними збитками.

Очікувані кредитні збитки. Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

2.38. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент у категорію, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані нижчеперелічені критерії, і класифікація визначається для кожного інструменту окремо:

а) така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність в методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі;
б) активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;
в) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалося б договором. Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтею «Чисті доходи або витрати за фінансовими активами та зобов'язаннями, що класифіковані як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток». Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як дивідендний дохід відображається за статтею «Інші операційні доходи», після встановлення права на отримання платежу.

2.39. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:
а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та іі) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;
б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.
Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Кредити та позики. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також пропорційна нарахування амортизації з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового зобов'язання здійснюється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

2.40. Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Товариство подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від прибутку та збитку від курсових різниць. Прибутки та збитки подаються окремо, якщо вони є суттєвими.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

	31.12.2023р.	31.12.2022р.
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	37,9824	36,5686
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року	42,2079	38,9510
Середній обмінний курс гривні до долара США	36,5738	32,3423
Середній обмінний курс гривні до ЄВРО	39,5582	33,9820

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Товариство може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними (обслуговуючими) банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

2.41. Опис облікової політики щодо плати за франшизу

Дохід від франшизи є іншим доходом Товариства. Угоди франчайзингу можуть передбачати як фіксований розмір франшизи так і розрахунковий і відповідний вплив на дохід франчайзі.

2.42. Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Товариства є українська гривня – валюта первинного економічного середовища, в якому працює Товариство.

2.43. Опис облікової політики щодо гудвілу

Гудвіл, що виникає при об'єднанні підприємств, – це сплачена покупцем сума, що перевищує ринкову вартість придбання в очікуванні майбутньої економічної вигоди. Гудвіл – це перевищення вартості придбання над придбаною часткою в справедливій вартості ідентифікованих придбаних активів, що є нероздільним від придбаного підприємства. Фактична вартість гудвілу – це вартість придбання за мінусом різниці справедливої вартості ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань. За звітний період гудвіл в балансі Товариства не визнавався.

2.44. Опис облікової політики щодо державних грантів

Товариство не визнає державний грант доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що ним будуть виконані умови його надання.
Доходи від використання державного гранту не визнаються поки не понесені витрати, пов'язані із виконанням умов надання державного гранту.

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування

Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, які Товариство твердо має намір і здатний утримувати до терміну погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або надбавки при придбанні та комісійних, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація включається до статті звіту про прибутки і збитки «Процентні та аналогічні доходи». Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються за статтею звіту про прибутки і збитки «Фінансові витрати». Якщо Товариство продає або перекласифікує значну кількість утримуваних до погашення інвестицій до дати погашення (за винятком деяких особливих ситуацій), вся категорія інвестицій до погашення вважається «скомпрометованою» і її необхідно перекласифікувати в категорію інвестицій, наявних для продажу.

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Всі активи відповідно до вимог МСБО 36 переглядаються на наявність ознак знецінення. Якщо такі ознаки наявні, Товариство оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Товариство застосовує модель оцінки очікуваних кредитних збитків до фінансових активів і зобов'язань на дату балансу, яка в бухгалтерському обліку відображається шляхом формування спеціальних резервів за рахунок витрат. До активів, які переглядаються на зменшення корисності на кожну дату балансу, належить векселі видані, видані позики, цінні папери та торгова і інша дебіторська заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки не формується під інструменти капіталу. Якщо балансова вартість активів перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування, то

визнається зменшення їх корисності шляхом формування спеціальних резервів за рахунок витрат. Основними критеріями, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення є:

(i) прострочений статус фінансового активу,
(ii) фінансовий стан позичальника,
(iii) незадовільне обслуговування боргу.

Кредитні збитки відображають суму декількох сценаріїв, зважених на ймовірність, для визначення величини резерву використовується інформація про минулі, поточні прогнозні події. Фінансові активи оцінюються на груповій/ індивідуальній основі. Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних дій для відшкодування активу за рішенням керівництва.

2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.
Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.
Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.
Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.
Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

2.51. Опис облікової політики щодо договорів страхування, та пов'язаних активів, зобов'язань, доходу та витрат

Не визначено. Товариство не є страхувальником і не веде облік договорів страхування.

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.
Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.
Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів визначається відповідно до правовстановлюючих документів, але не менше 7 років. Програмне забезпечення, що не створене чи не придбане з метою надання прав користування, до нематеріальних активів не відноситься. У подальшому нематеріальні активи визнаються за справедливою вартістю.

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всім фінансовим інструментам, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансовим активам, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансовим інструментам, класифікованим як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як «Інші операційні доходи». Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Товариство згодом збільшує свою оцінку майбутніх надходжень грошових коштів у результаті збільшення ймовірності отримання відшкодування щодо цих грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані підприємства.

2.55. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційною нерухомістю Товариство визнає нерухомість (частина будівлі), що утримується з метою отримання орендних платежів, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
б) продажу в звичайному ході діяльності.
Первісне визнання проводиться за собівартістю, а подальша оцінка інвестиційної нерухомості проводиться за моделлю справедливої вартості.

2.58. Опис облікової політики щодо інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Інвестиції, що утримуються з метою продажу вважаються такими що оцінюються за справедливою вартістю і є поточними інвестиціями.
У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певні частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Внески до статутного капіталу оцінюються за історичною вартістю і не переоцінюються.
Прості акції (частки), які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди на номінальною вартістю випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу.

2.60. Опис облікової політики щодо оренди

Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Товариство як орендар
На дату початку оренди Товариство-орендар оцінює актив з права користування за первісною вартістю, куди має входити:
- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-які первісні прямі витрати, здійснені орендарем;
- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Подальша оцінка.
Після дати початку оренди Товариство, як орендар, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінки активу з права користування за моделлю собівартості відображається а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання,

Після дати початку оренди Товариство, як орендар, оцінює орендне зобов'язання:
а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди.

Товариство не застосовує зазначених вимог для наступних видів оренди:
- оренда, яка має строк оренди 12 місяців або менше;
- оренда наступних базових активів незалежно від вартості: ІТ-техніка, меблі, інструменти та інвентар;
- якщо за суттю договору оренди є надання послуг, а оренда є складової частиною таких послуг і вартість такої оренди є незначною (не суттєвою).

Припустима ставка дисконту в оренді повинна використовуватися як дисконтний фактор, якщо може бути легко визначений.
Однак у зв'язку з тим, що визначити цей показник практично неможливо, Товариство вирішило застосовувати ставку додаткових запозичень - ставку відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на аналогічний термін та під аналогічне забезпечення необхідні кошти для отримання активу вартості аналогічної активу з правом використання за подібних економічних умов.
Орендна діяльність Товариства сконцентрована в Україні та деномінована в українських гривнях (UAH). Товариство оцінило, що зможе зібрати кошти, необхідні для отримання активу вартості аналогічного активу з правом використання, в межах банківської системи України, деномінованої в гривнях. Тому як ставка дисконтування використовувалася середня ставка довгострокових банківських запозичень у гривнях на основі статистики НБУ на дату початку дії договору оренди.
З метою оцінки впливу МСФЗ (IFRS) 16 Керівництво застосовували середні кредитні ставки для кредитування бізнесу в Україні за даними НБУ https://bank.gov.ua. Ставки застосовувались ті, які діяли на дату початку дії договору оренди.

Компоненти, що не пов'язані з орендою.
Вважаючи практично доцільним, Товариство вирішила не відокремлювати компоненти, що не пов'язані з орендою, від компонентів оренди, а замість цього враховувати кожен компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не належать до оренди, як окремий компонент оренди.

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються, коли Товариство надає грошові кошти у вигляді платежів, що підлягають погашенню на встановлену або зумовлену дату, і при цьому Товариство не має наміру здійснювати торгові операції з цією заборгованістю.
Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. В якості ефективної ставки відсотка використовуються дані середніх позикових ставок кредитування для суб'єктів господарювання Національного банку в національній валюті (гривні) на дату виникнення заборгованості.
Поточні (короткострокові) кредити (позики) та дебіторська заборгованість зі строком погашення до 12 (дванадцяти) календарних місяців обліковуються за і сторичною собівартістю.

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість виробничих запасів визначається за методом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Зарахування сум уцінок до витрат, здійснюється за допомогою створення резерву (забезпечення) під знецінення запасів. Відновлення вартості раніше уцінених запасів відображається як зменшення витрат за тією статтею, на яку списують собівартість запасів.
Оцінка для відображення запасів за вартістю їх реалізації, здійснюється з урахуванням ціни, що сформувалися після завершення звітного періоду, і цілі, для яких створювалися запаси. У разі, якщо вартість придбання запасів не може бути повністю відшкодована, проводиться коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.
Придбання запасів подвійного призначення, що можуть використовуватися як для поточних, так і для капітальних ремонтів, у звіті про рух грошових коштів як придбання товарів (робіт, послуг) оскільки базовим призначення є використання запасів у поточних ремонтах. У випадку капіталізації таких запасів у майбутньому, це вважається як безгрошовий рух для цілей звіту про рух грошових коштів.

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

2.65. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Підприємство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

2.66. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, та припиненої діяльності

Товариство перекласифікує актив (або ліквідаційну групу) з категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки) у разі прийняття рішення про припинення діяльності. Активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності – у звіті про сукупні доходи.

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:
(і) у ході нормального ведення бізнесу,
(ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та
(iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю.
Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.
Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.
Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.
Програмне забезпечення, що придбавається разом із технікою, на якій воно буде використовується включається до первісної вартості такої техніки та не обліковується окремо. Програмне забезпечення, що придбавається окремо від техніки на якій воно буде використовується обліковується як окремий об'єкт основних засобів.
Нарахування зносу основних засобів у бухгалтерському обліку здійснюється з використанням прямолінійного методу.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкта згідно з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Будівлі та споруди	від 20 до 25 років
Споруди	від 15 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 20 до 60 років
Машини та обладнання	від 5 до 10 років
Транспортні засоби	від 5 років
Комп'ютерна техніка, офісне обладнання, інструменти, прилади та інвентар	від 2 до 12 років

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Зобов'язання з ліквідації основних засобів будуть понесені кінці строку використання певних основних засобів. Остаточні зобов'язання з ліквідації основних засобів є невизначеними та оцінки витрат можуть змінюватися під впливом багатьох факторів, включаючи зміни у відповідних законодавчих вимогах, появі нових технологій по відновленню або виходячи з досвіду, отриманого на інших виробничих дільницях. Очікуваний час та витрати можуть також змінюватися, наприклад, під впливом змін у резервах або змін у законодавстві чи його тлумаченнях. Як наслідок може мати місце суттєве коригування до розрахованого резерву, яке буде мати вплив на майбутні фінансові результати.
Збиток від знецінення основних засобів проводиться щорічно шляхом аналізу на предмет їх знецінення. Визначаючи необхідність віднесення на витрати збитку від знецінення, Товариство оцінює, чи є які-небудь доступні для вивчення данні, що свідчать про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення щодо, як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо це доречно, Товариство застосовує метод дисконтованих грошових потоків для визначення чистої поточної вартості.
При проведенні тесту на знецінення використовувалися моделі оцінки активів за справедливою вартістю, які відносяться до Категорії 3 (допущення і показники, які неможливо зіставити з ринковими котируваннями).

Земля. Товариство має право користування (безстрокове) на земельні ділянки, на яких знаходяться будівля і спорудами або без них, враховуючи безоплатне користування, а не володіння чи оренду такі земельні ділянки обліковуються як право користування і МСФЗ (IFRS) 16 до них не застосовується так же як і не застосовується МСБО (IAS)16.

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення на знецінення запасів. Створюється на початок звітного року у розмірі знецінених запасів за попередній рік, і переглядається на протязі року. Невикористане забезпечення протягом звітного року сторнується.

Забезпечення за судовими процесами. Дане забезпечення створюється при наявності можливих втрат по судових процесах.

Забезпечення на виконання обтяжливих контрактів. Забезпечення створюється у розмірі можливих втрат при виконанні обтяжливих контрактів. Невикористане забезпечення сторнується після закінчення строку виконання обтяжливо контракту чи строку гарантійних зобов'язань по контракту.

Забезпечення на виплат персоналу. Відповідно до трудового законодавства Товариство має зобов'язання перед своїми працівниками щодо оплати відпустки терміном від 24 до 59 календарних

днів і розрахунково по кожному працівнику створюється забезпечення як на виплату щорічно та/або додаткової відпустки так і на сплату єдиного соціального внеску - 22%.

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:
а) у разі продажу фінансових інвестицій, утримуваних до погашення;
б) прийняття рішення щодо утримання інвестицій до погашення, які були раніше кваліфіковані для продажу.

2.73. Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

Не визначено. Товариство не має фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Товариство обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та
ґ) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію
Коли зобов'язання клієнта виконано, Товариство визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Товариство враховує вплив усього переліченого далі:
(а) змінну компенсацію;
(б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
(в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
(г) не грошову компенсацію; та
(ґ) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.
Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом наприклад, комісійні з продажу) як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати за рахунок клієнта.

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестрахування

Не визначено. Товариство не має договорів перестрахування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Товариство не проводить продаж товарів, що підлягають гарантійному ремонту.
А отримані послуги з ремонту та /або обслуговування є витратами звітного періоду, в якому вони понесені.

2.78. Опис облікової політики щодо договорів продажу із зворотним викупом та договорів купівлі із зворотним продажем

Не визначено. Товариством не укладаються договори із зворотнім викупом. Договорами поставки товарів передбачається можливість повернення товарів із одночасним зменшення дебіторської заборгованості та збільшенням кількості раніше поставленого товару.

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Не визначено. Товариство не має витрат на розробку.

2.80. Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Товариство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент, який складається з діяльності по виробництву м'яса, м'ясної продукції та оптової і роздрібної торгівлі іншими продуктами (КВЕД 10.11, 10.13, 46.32, 47.11, 47.22) і визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Товариства вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Товариства.
Вищим органом оперативного управління є виконавчий директор, призначений вищим керівним органом – Загальними зборами учасників. До обов'язків виконавчого директора входить аналіз внутрішніх звітів Товариства з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів. Спираючись на дані внутрішніх звітів та мету своєї діяльності керівництво визначило єдиний операційний сегмент, який складається з діяльності по оптовій торгівлі деталями та приладдям для автотранспортних засобів.

2.82. Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг

Не визначено. Товариство не має укладених договорів концесії.

2.83. Опис облікової політики щодо операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Не визначено. Товариство не має операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій.

2.84. Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Не визначено. Товариство не має витрат по розкривним роботам.

2.85. Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств

Не визначено. У Товариства дочірні підприємства відсутні.

2.86. Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ.
ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

2.87. Опис облікової політики щодо виплат при звільненні

Виплати працівникам проводяться у порядку передбаченому колективним договором.

2.88. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.89. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

2.90. Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

При продажу товарів, робіт послуг Товариством визнається дохід від продажу відповідно до вимог МСФЗ 15 із одночасним визнанням витрат собівартості таких товарів, робіт, послуг.

2.91. Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю

Не визначено.

2.92. Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами.
Відповідно до вимог МСФЗ 9, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відбиватися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або

неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

2.93. Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Не визначено. Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, і не є емітентом акцій.

2.94. Опис облікової політики щодо варантів

Не визначено. Товариство не має варантів.

2.95. Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.
Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, **з урахуванням ПДВ**. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.
Зазначені поправки можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, ці зміни не вносилися.
МСФЗ 16 «Оренда»
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не

перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"..

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Зазначені зміни можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, ці доповнення не вносилися.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкриті.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені поправки можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, ці доповнення не вносилися.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту

протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Зазначені доповнення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зазначені доповнення не вносилися.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Зазначені поправки можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, такі доповнення не вносилися.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з 01 січня 2023 року. До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

МСБО 12 «Податки на прибуток» з 01 січня 2023 року. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» з 01 січня 2023 року. Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 *«Невизначеності щодо обліку податку на прибуток»*.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрала Товариство.

Якщо відповідь позитивна, то Товариство повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності, і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані Товариством, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство може бути змушеним встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін Товариства належить:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (генеральний директор, фінансовий директор, перший заступник генерального директора - комерційний директор);
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів.

5. Доходи від реалізації

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Дохід від реалізації готової продукції	1 166 391	954 648
Дохід від реалізації товарів	687 525	580 666
Дохід від реалізації робіт, послуг	12 723	9 443
Вирахування з доходу	(3 858)	(2 819)
Всього доходів від реалізації	**(1 866 639)**	**(1 544 757)**

6. Собівартість

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Товари	194 680	149 696
Сировина і матеріали, напівфабрикати	962 264	720 952
Витрати на оплату праці та соцстрахування	148872	127 892
Інструменти	216	143
Амортизація	25984	20 726
Спец одяг	1563	1 085
Послуги	175 555	189 103
Разом:	**(1 509 134)**	**(1 209 597)**

7. Витрати на збут

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Витрати на оплату праці та соцстрахування	85 731	71 793
ЄСВ по працівникам відділу збуту	17 067	14 303
Електропостачання об'єктів збуту	13 652	10 600
Реклама	2 430	2 730
Амортизація	18 652	11 394

Оренда приміщень	7 964	7 400
Послуги з маркетингу	83 346	81 488
Витрати на місцеві службові роз'їзди та відрядження	2 264	1 772
Поточні та капітальні ремонти ОЗ	10 006	7 619
Витрати на пакувальні матеріали та тару	1 374	1 086
Витрати на ПММ	15 268	13 969
Інше	26 625	24 393
Разом	**(284 379)**	**(248 547)**

8. Інші доходи

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Страхове відшкодування	-	-
Інші доходи	8 912	30 643
Всього інших доходів	**8 912**	**30 643**

9. Інші витрати

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Уцінка необоротних активів	5 873	10 383
Списання необоротних активів	1 084	155
Всього інших витрат	**(6 957)**	**(10 538)**

10. Інші операційні витрати

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Нестачі втрати від псування цінностей	5 058	4 373
Витрати на медичне страхування	476	1 837
Амортизація	2 041	1 224
Акцизний податок	1 120	1 130
Лікарняні	2 370	2 512
Інше	18 277	17 947
Всього операційних витрат	**(29 342)**	**(29 023)**

11. Інші операційні доходи

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Дохід від продажу необоротних активів	2 336	1 453
Дохід від операційної оренди активів	1 432	1 318
Позитивне значення курсових різниць	333	539
Інше	7 006	6 250
Всього операційних доходів	**11 107**	**9 560**

12. Фінансові витрати

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Відсотки по оренді	-	-
Відсотки за кредитом	-	-
Інші фінансові витрати	-	4
Всього фінансових витрат	**-**	**(4)**

13. Адміністративні витрати

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Амортизація	2 472	1 520
Канцелярські витрати	1 598	1 444
Поточні та капітальні ремонти ОЗ	1 326	2 203
Витрати на оплату праці та соцстрахування	22 319	17 280
Розрахунково-касове обслуговування	464	362
ЄСВ	3 748	3 372
Послуги банків	-	-
Інше	4 915	4 943
Разом	**(36 842)**	**(31 124)**

14. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2023 і 2022 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%, з урахуванням податкових різниць, що не оподатковуються. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Прибуток (збиток) до оподаткування	**20 004**	**56 127**
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18%		
Різниці, які не враховуються для цілей оподаткування		
Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання		0
Витрати з податку на прибуток	**(7 981)**	**(9 074)**

Значні компоненти витрат зі сплати з податку на прибуток

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Поточні витрати на сплату податку на прибуток (доходи від повернення податку)	-	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Відстрочений податковий актив	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0

Товариство не має тимчасових різниць з податку на прибуток, тому відстрочені податкові активи чи зобов'язання не визнаються.

15. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті «нематеріальні активи» та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2023 року Товариство провели тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавались.

Нематеріальні активи, що знаходять в експлуатації та є повністю зношеними на 31 грудня 2023 року відсутні.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлено наступним чином:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021			27			950	977
Знос станом на 31.12.2021			(15)			(486)	(501)
Балансова вартість на 31.12.2021			12			464	476
Надійшло за 2022 рік							
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2022 рік							
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2022 рік							
Нараховано амортизації за 2022			(3)			(136)	(139)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022			27			950	977
Знос станом на 31.12.2022			(18)			(622)	(640)
Балансова вартість на 31.12.2022			9			328	337

а на 31 грудня 2023 року:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022			27			950	977
Знос станом на 31.12.2022			(18)			(622)	(640)
Балансова вартість на 31.12.2022			9			328	337
Надійшло за 2023 рік							
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2023 рік							
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2023 рік							
Нараховано амортизації за 2023			(2)			(106)	(108)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023			27			950	977
Знос станом на 31.12.2023			(20)			(728)	(748)
Балансова вартість на 31.12.2023			7			222	229

16. Основні засоби

Основні засоби включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами МСБО 16. Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлено наступним чином:

	1. Земля	2. Будівлі	3. Машини	4. Транспорт (автомобілі)	5. Пристосування та приладдя	6. Незавершене будівництво	7. Незавершені капітальні інвестиції	8. Інші	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	4 954	155 911	314 837	94 971	11 274	38	7 540	14 188	603 713
Знос станом на 31.12.2021	0	57 731	252 872	52 503	8 159			13 081	384 346
Балансова вартість на 31.12.2021	4 954	98 180	61 965	42 468	3 115	38	7 540	1 107	219 367
Надійшло за 2022 рік (приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби)		9 802	12 695	502	32	4 052	17 409	1 441	45 933
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, ОЗ	578	63 805	172 654	77 800	5 666			9 234	329 737
Збільшення(зменшення) через переведення з незавершеного будівництва		4 006				-4 006			
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2022 рік			818	137	167		24 482	494	26 098
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2022 рік			724	119	140			471	1 454
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, зносу ОЗ		18 071	159 735	60 007	5 163			8 415	251 391
Нараховано амортизації за 2022 рік		3 327	20 187	8 539	1 020			1 854	34 927
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	5 532	233 524	499 368	173 136	16 805	84	467	24 369	953 285
Знос станом на 31.12.2022		79 129	432 070	120 930	14 202	0	0	22 879	669 210
Балансова вартість на 31.12.2022	5 532	154 395	67 298	52 206	2 603	84	467	1 490	284 075

а на 31 грудня 2023 року:

	1. Земля	2. Будівлі	3. Машини	4. Транспорт (автомобілі)	5. Пристосування та приладдя	6. Незавершене будівництво	7. Незавершені капітальні інвестиції	8. Інші	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	**5 532**	**233 524**	**499 368**	**173 136**	**16 805**	**84**	**467**	**24 369**	**953 285**
Знос станом на 31.12.2022		**79 129**	**432 070**	**120 930**	**14 202**	**0**	**0**	**22 879**	**669 210**
Балансова вартість на 31.12.2022	**5 532**	**154 395**	**67 298**	**52 206**	**2 603**	**84**	**467**	**1 490**	**284 075**
Надійшло за 2023 рік (приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби)		7850	16041	5076	467	400	32 095	2792	64 721
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, ОЗ	-484	26280	418720	42632	9955			6242	**503345**
Збільшення(зменшення) через переведення з незавершеного будівництва		430				-430			0
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2023 рік			10307	3320	1062		32 258	920	47867
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2023 рік			9876	2849	873			915	14513
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, зносу ОЗ		10793	258588	39143	7560			3665	319749
Нараховано амортизації за 2023 рік		4794	26150	13528	1152			3573	49197
Інші зміни первісної			2430		-2430				
Інші зміни зносу			2361		-2361				
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	**5048**	**268084**	**926252**	**217524**	**23735**	**54**	**304**	**32483**	**1 473 484**
Знос станом на 31.12.2023		**94 716**	**709293**	**170752**	**19680**	**0**	**0**	**29202**	**1 023 643**
Балансова вартість на 31.12.2023	**5048**	**173368**	**216959**	**46772**	**4 055**	**54**	**304**	**3 281**	**449 841**

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	25 984	20 766,35
Адміністративні витрати	2 519	1 525,99
Витрати на збут	18 719	11 407,28
Інші витрати	2 451	1 590,05
Разом:	**49 673**	**35 289,67**

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2023 року становила 4 459,19 тис. грн (2022р.: 3 055,23 тис. грн).

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 0,00 тис. грн (2022р.: 0,00 тис. грн).

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2023 року Товариство 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 грудня 2023 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 2 396,4 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 2 440,26 тис. грн).

На 31 грудня 2023 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю з амортизовані складає 0,00 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 0,00 тис. грн).

Інші необоротні активи. Активи з права користування за договорами оренди

У складі інших основних засобів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан) відображаються орендовані активи за первісною вартістю, знос таких орендованих актів зазначається по рядку 1012 у складі загального зносу основних засобів. Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. такі активи відсутні.

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Орендні активи (рядок 1090)	0	0
Мінус: амортизація	0	0
Всього балансова вартість орендних активів	**0**	**0**

17. Інвестиційна нерухомість

Рух інвестиційної нерухомості за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлено наступним чином:

	Інвестиційна нерухомість	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	**18 413**	**18 413**
Знос станом на 31.12.2022	**2 265**	**2 265**
Балансова вартість на 31.12.2022	**16 148**	**16 148**
Надійшло за 2023 рік	-669	**-669**
Надійшло первісної (переоціненої) вартості за 2023 рік	0	**0**
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2023 рік	-96	**-96**
Нараховано амортизації за 2023 рік	368	**368**
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	**17 744**	**17 744**
Знос станом на 31.12.2023	**2 537**	**2 537**
Балансова вартість на 31.12.2023	**15 207**	**15 207**

18. Запаси

Запаси обліковуються за однією із найменших оцінок: за чистою вартістю реалізації та/чи за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Вартість запасів за чистою вартістю реалізації	2023	2022
	119 643	116 287

Вартість запасів за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж	2023	2022
	-	-

Опис витрат на продаж

Вартість запасів визнаних як витрати протягом періоду	2023	2022
	-	-

Часткове списання запасів	2023	2022
	-	-

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2023 року Товариство не проводило тестування запасів на предмет їх знецінення, резерв на знецінення запасів не створювався.

Запаси на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Товари	**19 856**	**20 140**
Незавершене виробництво	**3 440**	**2 157**
Готова продукція	**11 367**	**13 407**
Виробничі запаси	**84 980**	**80 583**
у т.ч.:		
Паливо	1 381	1 831
Сировина	64 613	59 966
Тара та тарні матеріали	493	802
Будівельні матеріали	112	215
Запасні частини	16 032	14 986
Інші запаси	2 014	2 592
Малоцінні швидкозношувані предмети	335	191
Мінус: резерв під знецінення запасів	(-)	(-)
Всього балансова вартість запасів	**119 643**	**116 287**

19. Фінансові активи

Фінансові активи Товариства складаються із торгової дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та фінансових активів, утримуваних для продажу (поточні фінансові інвестиції), довгострокової дебіторської заборгованості.

Фінансові активи всього:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
За амортизованою вартістю	200 992	167 345
За справедливою вартістю	153	113
Разом:	**201 145**	**167 458**

20. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Торгова дебіторська заборгованість	118 444	117 235
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	1 741
Інша поточна заборгованість	153	113
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Разом фінансової дебіторської заборгованості	**118 597**	**115 607**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	13 554	8 587
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	8
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	**13 554**	**8 595**
Всього дебіторської заборгованості	**132 151**	**124 202**

На 31 грудня 2023 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Відповідно до облікової політики якщо немає в обліку сумнівної і/та безнадійної дебіторської заборгованості резерв кредитних збитків створюється на початку року і невикористаний залишок резерву коригується у кінці року. Якщо є наявна сумнівна і/та безнадійна дебіторська заборгованість, то залишок невикористаного резерву не коригується а переноситься на наступний звітний період.

Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозну інформацію. Станом на 31 грудня 2023 року:

	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
	%	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торгова дебіторська заборгованість			
- прострочена менше 0-90 днів	1%	24 037 224,72	240 372,25
- прострочена від 91 до 120 днів	1%	86 237,54	862,38
- прострочена від 121 до 180 днів	1,5%	244 598,7	3 668,98
- прострочена від 181 до 365 днів	2,5%	61 447,41	1 536,19
- більше 365 днів	3,5%		
- сумнівна	100%		
Разом:		**24 429 508,37**	**246 439,8**
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом	-	**118 444**	

Станом на 31 грудня 2022 року:

	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
	%	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торгова дебіторська заборгованість			
- прострочена менше 0-90 днів	0,0%	121 245	121,24
- прострочена від 91 до 120 днів	5,71%	380	0,76
- прострочена від 121 до 180 днів	8,06%	327	0,98
- прострочена від 181 до 365 днів	0,21%	2 300	9,2
- більше 365 днів	0,60%	3 156	15,78
- сумнівна	100%	-	-
Разом:		**127 408**	**147**
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом	-	**115 494**	-

Очікувані кредитні збитки

Зміни сум резерву під кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2023 року:

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Торгова дебіторська заборгованість	**118 444**
Резерв під знецінення на 1 січня	**(1 741)**
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	(1 422)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	-
Зміни оцінок та припущень	-
Списання	3 163
Залишок на 31 грудня 2023	**(0)**

Зміни сум резерву під кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2022 року

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Торгова дебіторська заборгованість	**117 235**
Резерв під знецінення на 1 січня	**(1 595)**
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	(148)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	-
Зміни оцінок та припущень	-
Списання	2
Залишок на 31 грудня 2022	**(1 741)**

Амортизована і справедлива вартість фінансових активів

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.
- Справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у фінансовій звітності:

	31.12.2023р. (тис. грн)		31.12.2022р. (тис. грн)	
	Балансова вартість	**Справедлива вартість**	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	153	153	113	113
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	6 508	6 508	4 084	4 084

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших

короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансової вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2023	Справедлива вартість			
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	153	153
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	6 508	6 508

Станом на 31.12.2022	Справедлива вартість			
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	113	113
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	4 084	4 084

Товариство утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Рахунки в банках	58 784	33 809
Готівка	261	386
Разом:	**68 994**	**43 264**

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2023 року не обмежені до використання.

22. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

23. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Товариство обліковує суми податку на додану вартість, що враховані у складі отриманих авансів та суми податку на додану вартість, не підтверджені податковими накладними як податковий кредит.

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Податкові зобов'язання	9	10
Податковий кредит не підтверджений	222	1 463
Разом:	**231**	**1 473**

24. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений наступним чином:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Зареєстрований пайовий капітал	1 227	1 227
Капітал у дооцінках до 12 місяців	365 532	188 166
Додатковий капітал	1 185	-
Резервний капітал	307	307
Нерозподілений прибуток (збиток)	**305 775**	**291 049**
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом:	**674 026**	**480 749**

Зареєстрований пайовий капітал

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

	2023		2022	
	грн	%	грн	%
	1 226 867,25	**100**	**1 226 867,25**	**100**
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІА-ЛЮКС"	106 800,75	8,7052	106 800,75	8,7052
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АР ЕССЕТ"	120 048,25	9,7849	120 048,25	9,7849
РАЙКОВИЧ АНДРІЙ ПАВЛОВИЧ	989 509,50	80,6533	989 509,50	80,6533
ЧИНЧЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	3 475,50	0,2833	3 475,50	0,2833
РИДЖАНІЧ ЛЕСЯ ВАСИЛІВНА	147,00	0,0120	147,00	0,0120
ПЕТРЕНКО ЛІЛІЯ АНДРІЇВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136

ІЛЬЇНА ЛЮБОВ ОЛЕКСАНДРІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ІЛЬЇН ВОЛОДИМИР ГРИГОРОВИЧ	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ПАСІЧНИЙ ВІКТОР ВАСИЛЬОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ХОЛОД ВАЛЕНТИНА АРСЕНТІЇВНА	332,50	0,0271	332,50	0,0271
УХНЯТ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ	91,00	0,0074	91,00	0,0074
ТРОФІМОВА КСЕНІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ТРОФІМОВА ВАЛЕНТИНА ПАНТЕЛІЇВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ТОПЧИЙ ЛЕОНІД ЛЕОНІДОВИЧ	75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОПЧА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА	75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОПЧА ВАЛЕНТИНА ЛЕОНІДІВНА	75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОКАРЕНКО ВІКТОР ВАСИЛЬОВИЧ	176,75	0,0144	176,75	0,0144
ТОВСТОПЯТ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ	17,50	0,0014	17,50	0,0014
ТОВСТОПЯТ АНДРІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	17,50	0,0014	17,50	0,0014
ЯНТАЛЕЦЬ ГАЛИНА ГРИГОРІВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ЮР'ЄВ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ЩЕРБАНЬ ВІКТОР ТИМОФІЙОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ДЕМЧЕНКО ГЕННАДІЙ ВАСИЛЬОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ГОНЧАР ВАЛЕНТИНА СЕРГІЇВНА	17,50	0,0014	17,50	0,0014
ГАЛАТ ТЕТЯНА ВІКТОРІВНА	10,50	0,0009	10,50	0,0009
ВОЗНИК ОЛЕНА ВЕНІАМІНІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ВИШНЕВСЬКИЙ АНАТОЛІЙ МИКОЛАЙОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
БУДНИК ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
БРАТЕЛЬ НАТАЛЯ ВАЛЕНТИНІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ЛИЧМАН ПАВЛО РОМАНОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ЛИЧМАН ДІНА МИКОЛАЇВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ЛИМАРЕНКО АНАТОЛІЙ СЕРГІЙОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
КОНСТАНТИНЕНКО ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	276,50	0,0225	276,50	0,0225
КОВАЛЕНКО ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
КАЛАШНИК ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	848,75	0,0692	848,75	0,0692
РЯБУХА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА	19,25	0,0016	19,25	0,0016
ЗІНОВ'ЄВА ВАЛЕНТИНА ІВАНІВНА	19,25	0,0016	19,25	0,0016
ЗАЗУЛЯ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ПАРХОМЕНКО ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ПАЛІЙ ЛЮБОВ МИКОЛАЇВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ОСТАПЧУК ВІРА ЮХИМІВНА	134,75	0,0110	134,75	0,0110
ОСІПОВА ОЛЬГА АНДРІЇВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
НЕВЕР НАТАЛІЯ ФЕДОРІВНА	17,50	0,0014	17,50	0,0014
МУЛЬЧЕНКО ВІРА ІВАНІВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
МИСЬКО СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА	127,75	0,0104	127,75	0,0104
МЕЛЬНИК ВІРА ВАСИЛІВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
МАЛЕНКО СЕРГІЙ БОРИСОВИЧ	17,50	0,0014	17,50	0,0014
МАЙСТРЕНКО ГАННА РОМАНІВНА	1 662,50	0,1355	1 662,50	0,1355
ТЕЛИЧКО СВІТЛАНА ОЛЕКСІЇВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060

Разом:	**1 226 867,25**	**100**	**1 226 867,25**	**100**

Нерозподілений прибуток (збиток)
Чистий прибуток станом за 2023 рік склав 20 004 тис. грн. Таким чином, на кінець 2023 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 305 775 тис. грн. Чистий прибуток станом за 2022 рік склав 56 127 тис. грн. Таким чином, на кінець 2022 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 291 049 тис. грн.

25. Інші довгострокові зобов'язання

У складі інших довгострокових зобов'язань договірні зобов'язання з оренди.
Товариством були укладені нові договори оренди у 2023 році та буди діючі договори оренди з 2022 року. В оренду отримані об'єкти нерухомості. На підставі аналізу умов договорів (строки оренди, розмір орендної плати, цільове використання, очікувані індекси інфляції та ін.) керівництво Товариства ухвалило рішення щодо врахування їх як орендні об'єкти відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».
Застосовано такі припущення:
- активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, які підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;
- ставка дисконтування, яку прийнято для договорів 2023 року, приймається на рівні ставки, що діяла на дату початку договору оренди для довгострокових кредитів за даними сайту НБУ;
-для договорів на право довгострокового користування земельними ділянками, визнання, за які не передбачено оплату, а сплачується податок за землю, визнання орендними об'єктами за МСФЗ 16 не проводиться.

26. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги	59 521	64 386
Розрахунками з бюджетом	15 357	8 779
У тому числі податку на прибуток	3 108	-
Розрахунками за страхування	2 903	2 606
Розрахунками з оплати праці	11 546	9 983
Разом:	**89 327**	**85 754**

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Протерміновані займи в національній валюті	-	-
Податковий кредит з ПДВ	-	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами	6 508	4 084
Інші поточні зобов'язання	-	-
Разом:	**6 508**	**4 084**

27. Інші поточні забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р. представлені наступним чином:		
Інші поточні забезпечення на початок	-	-

Зміни в інших поточних забезпеченнях (збільшення, зменшення)	-	-
Нові інші забезпечення		
Інші забезпечення на кінець	-	-

Забезпечення виплат персоналу

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Забезпечення на початок	11 020	10 369
Нові (створені) забезпечення	19 768	17 463
Використані забезпечення	18 342	16 812
Забезпечення на кінець:	**12 446**	**11 020**

Страхування
Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси
В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу отримує претензії. Виходячи з власної оцінки Товариством приймаються рішення щодо створення забезпечень по умовним зобов'язанням. У 2023 році забезпеченням по претензіям і судовим позовам не створювались , адже в цьому не було потреби – претензій і судових позовів до Товариства не надходило.

Зобов'язання з поручительства
Товариство не виступає поручителем за договорами банківського кредиту.

Оподаткування
Товариство є платником податку на прибуток, податку на додану вартість.
Законодавство щодо оподаткування у 2023 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом 2023 року не перевірялось контролюючими органами.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (генеральний директор, комерційний директор
учасники
кінцеві бенефіціари учасника

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору. Із членами сімей ключового управлінського персоналу операцій не відбувалось.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)	2021 (тис. грн)	2020 (тис. грн)
Заробітна плата	2 375	2 064	1 786	601
Всього:	**2 375**	**2 064**	**1 786**	**601**

Операції із пов'язаними особами:

	Станом на 31.12.2022р. (тис. грн)	Обороти за 2023р. (тис. грн)	Станом на 31.12.2023р. (тис. грн)
Матеріали та обладнання	-	52 306	-
Роботи, послуги надані	-	-	-
Роботи, послуги отримані	-	-	-
Позики	-	-	-
Всього:	**-**	**52 306**	**-**

Умовних зобов'язань та умовних активів Товариство не визнавало у поточному звітному періоді.

28. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.
Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.
Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	7 099,2	**7 099,2**
Отримані позики	-	-	-	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	6 511,2	**6 511,2**
Отримані позики	-	-	-	-

29. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Діяльність Товариства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам - ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Товариства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Товариства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Товариство не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.
Товариство здійснює валютні операцій і фінансові активи і зобов'язання у валюті на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2023 року.

Інші ризики представлені наступним чином:
Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:
Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Товариства, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.
Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство немає зобов'язання по кредитам.
Ціновий ризик. Товариство не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Ризик ліквідності
Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні її платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.
Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2023 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	понад 5 років	**Всього**
Торговельна кредиторська заборгованість *(у т.ч. і за авансами)*	-	59 521	-	-	-	-	**59 521**
Інші поточні зобов'язання	-	6 508	-	-	-	-	**6 508**
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	**-**	**66 029**	**-**	**-**	**-**	**-**	**66 029**

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

На 31 грудня 2022 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	понад 5 років	**Всього**
Торговельна кредиторська заборгованість *(у т.ч. і за авансами)*	-	64 386	-	-	-	-	**64 386**
Інші поточні зобов'язання	-	4 084	-	-	-	-	**4 084**

Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	**68 470**	-	-	-	-	**68 470**

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Товариства, складають розрахунки зі замовниками . З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгову та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.
Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Товариства за вирахуванням збитків від знецінення.
Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 21)	0	1 741
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 22)	153	113
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 23)	68 994	43 264
Разом	**69 147**	**45 118**

Оцінка очікуваних кредитних збитків
Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.
Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.
Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:
- прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
- неплатоспроможність клієнта;
- порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);

- виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Товариство привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Товариства.
Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариства застосовує три підходи:
(і) оцінка на індивідуальній основі - для дебіторської заборгованості із строком прострочення більше 365 днів або у випадку, прострочення заборгованості, якщо сума прострочення за дебітором перевищує 100% від загальної суми дебіторської заборгованості;
(іі) оцінка на портфельній основі - дебіторської заборгованості, простроченої менше ніж 365 днів;
(ііі) оцінка на основі зовнішніх рейтингів - для грошових коштів та їх еквівалентів.

30. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 06 березня 2024 року.

Починаючи з 24 лютого 2022 Україна, весь 2022 та 2023 рік Україна знаходиться під дією російської військової агресії.

Зазначена подія відбулась до затвердження і випуску цієї фінансової звітності, однак попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

Інших подій, після звітної дати, які б вимагали пояснення та внесення змін до звітності не відбувалось.

Керівник Наталія Михайлівна АРТЕМЕНКО

Головний бухгалтер Валентина Петрівна ШТОМПЕЛЬ

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
67 (шістдесятьсім) сторінок

Аудитор О.В. Коляченко

«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП»
Ідентифікаційний код 33499239
Товариство з обмеженою відповідальністю * м.Київ *