

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОРМОТЕХ"**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	3
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до фінансової звітності	8-38
 <i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) - Форма 1	39
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - Форма 2	41
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) - Форма 3	43
Звіт про власний капітал - Форма 4	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «Кормотех»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кормотех» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у фінансової звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія зі сторони Російської Федерації проти України. Як зазначено, ці події разом із іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за звітний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту**

1. Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату, Компанія мала суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також з тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень.

Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.

Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

- Оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;
- Оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;
- Оцінку достатності створеного резерву та адекватності, точності та повноти розкриттів у фінансовій звітності;
- Вибіркову перевірку віднесення дебіторської заборгованості за відповідної групи в матриці резерву;
- Вибірковий перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії.

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

Дивіться Примітку 18 фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений іншим аудитором, який 7 червня 2022 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято загальними зборами акціонерів 18.10.2022 р.

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

Аудит проведений на підставі договору на аудит фінансової звітності від 10.11.2022 р. № 04/10/22-03. Послуги надавалися в строки з 10.11.2022 до 28.04.2023 р.

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

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

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

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор
28 квітня 2023 року



Ольга Ніканорова

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Кормотех" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

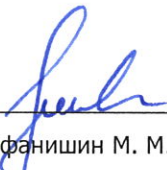
У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

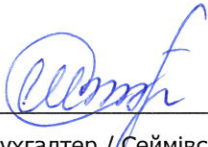
- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року затверджена її управлінським персоналом 28 квітня 2023 року.


Директор / Стефанишин М. М.


Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2022	2021
Дохід від договорів з клієнтами	6	3 306 632	2 609 133
Собівартість реалізації	7	(2 337 310)	(1 820 631)
Валовий прибуток		969 322	788 502
Інші операційні доходи	8	24 671	7 002
Адміністративні витрати	9	(93 534)	(72 906)
Витрати на збут	10	(412 405)	(382 444)
Прибуток/(збиток) від знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9	18	(1 418)	(661)
Інші операційні витрати	11	(72 193)	(78 600)
Операційний прибуток		414 443	260 893
Фінансові доходи		386	4 008
Фінансові витрати	12	(38 071)	(29 589)
Прибуток/(збиток) від неопераційних курсових різниць (згорнуто)		(3 586)	3 610
Прибуток до оподаткування		373 172	238 922
Податок на прибуток	13	(67 317)	(43 070)
Чистий прибуток		305 855	195 852
Інший сукупний дохід		-	-
Сукупний дохід		305 855	195 852

Директор / Стефанишин М. М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2022 рік**

(тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	581 953	454 972
Нематеріальні активи	15	1 741	2 155
Інші необоротні активи	16	53 686	22 034
		637 380	479 161
Оборотні активи			
Запаси	17	413 202	330 229
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	18	263 790	445 005
Дебіторська заборгованість по податкам, крім податку на прибуток	19	10 851	5 662
Аванси видані		58 539	44 699
Інші оборотні активи	20	13 204	8 115
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	29 389	3 596
		788 975	837 306
Всього активів		1 426 355	1 316 467
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	22	9 000	9 000
Нерозподілений прибуток		945 550	639 695
		954 550	648 695
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	23	-	5 076
Зобов'язання з оренди	16	48 198	9 489
Відстрочені податкові зобов'язання	13	1 370	1 993
		49 568	16 558
Поточні зобов'язання			
Кредити та позики	23	115 643	332 124
Зобов'язання з оренди	16	7 317	15 459
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	24	263 313	271 793
Кредиторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток	25	5 773	10 311
Зобов'язання з податку на прибуток		8 395	5 794
Контрактні зобов'язання		430	1 413
Забезпечення	26	21 366	14 320
		422 237	651 214
Всього зобов'язань		471 805	667 772
Всього капіталу та зобов'язань		1 426 355	1 316 467



Директор / Стефанишин М. М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2022	2021
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупців		4 089 867	2 921 500
Надходження від повернення податків і зборів		290	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		17	-
Надання та погашення безвідсоткових позик		-	215
Інші надходження від операційної діяльності		6 884	5 524
Оплата постачальникам		(3 126 371)	(2 430 054)
Оплата працівникам		(207 462)	(176 472)
Сплата податків та інших обов'язкових платежів		(193 289)	(135 669)
Сплата податку на прибуток		(65 339)	(44 970)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю		(8 339)	(52)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		496 258	140 022
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Продаж фінансових інвестицій		-	-
Продаж основних засобів		938	333
Відсотки отримані		1 150	34
Придбання основних засобів		(187 986)	(63 444)
Придбання фінансових інвестицій		-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(185 898)	(63 077)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Кредити та позики отримані		50 173	255 777
Інші надходження від фінансової діяльності		-	2 637
Погашення кредитів та позик		(273 775)	(165 464)
Виплачені дивіденди		(15 915)	(126 110)
Відсотки сплачені		(33 511)	(25 502)
Погашення зобов'язань з оренди		(25 639)	(21 046)
Сплата податків пов'язаних із нарахуванням дивідендів		(322)	(7 403)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(298 989)	(87 111)
Чистий рух грошових коштів за період		11 371	(10 166)
Вплив курсових різниць		14 422	(2 783)
Залишок грошових коштів на початок періоду	21	3 596	16 545
Залишок грошових коштів на кінець періоду	21	29 389	3 596

Директор / Стефанишин М. М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ЗМІНУ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
На 31 грудня 2020 року	9 000	593 843	602 843
Чистий прибуток за період	-	195 852	195 852
Дивіденди	-	(150 000)	(150 000)
На 31 грудня 2021 року	9 000	639 695	648 695
Чистий прибуток за період	-	305 855	305 855
Дивіденди	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	9 000	945 550	954 550

Директор / Стефанишин М. М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кормотех" зареєстровано згідно з чинним законодавством України 30 вересня 2003 року.

Юридична та фактична адреса провадження діяльності товариством: 81062, Львівська обл., Яворівський район, село Прилбичі.

ТзОВ "Кормотех" є першим українським виробником сухих та вологих кормів для котів та собак. Продуктовий портфель компанії включає сухі та вологі корми у стандарт (торгові марки "Гав!", "Мяу!"), преміум ("Клуб 4 Лапи") та супер преміум сегментах ("Optimeal").

Окрім того, Компанія співпрацює з українськими та іноземними торговими мережами за контрактами Private Label (тобто виготовлення продукції під власною торговою маркою мережі).

Середня чисельність працівників у Компанії протягом 2022 року – 857 працівників (2021: 795 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної та критичної інфраструктури по всій Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Компанії не були пошкоджені.

Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію. Так задля забезпечення повноцінної роботи Компанії в період планових та позапланових відключень електроенергії, що були спричинені пошкодженнями критичної інфраструктури Компанія закупила потужні генератори, що покривали до 80% виробничих потреб.

Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи, у зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в період повномасштабної війни важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська Гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Доцільна (умовна) собівартість необоротних активів

При переході на МСФЗ управлінський персонал вирішив оцінити необоротні активи Компанії (основні засоби та нематеріальні активи) за їхньою справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (тобто на 1 січня 2014 року) та використати цю справедливу вартість як доцільну (умовну) собівартість на зазначену дату. Справедлива вартість необоротних активів, що приймається як умовна вартість, на дату переходу на МСФЗ визнається відповідно до МСФЗ 1.

Оцінка справедливої вартості необоротних активів включає значні судження та використання припущень. Управлінський персонал залучив зовнішнього незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості необоротних активів на 1 січня 2014 року.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Строк оренди для контрактів з можливістю продовження оренди

Умовами деяких орендних договорів передбачено можливість Компанії продовжити строк оренди на додаткові 12 місяців. Оцінюючи, чи Компанія обґрунтовано впевнена в тому, що скористається можливістю продовження оренди, Компанія застосовує судження. Зокрема, беруться до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатись такою можливістю. Компанія здійснює повторну оцінку строку оренди після того, як сталась значна подія або значна зміна обставин, яка є у межах контролю Компанії, та впливає на очікування щодо продовження оренди.

При визначенні строку оренди будівель Компанія припустила, що оренду буде пролонговано. Відносно оренди інших основних засобів було здійснено припущення, що можливість пролонгації оренди є низькою.

Вбудована ставка відсотка за договорами оренди

За відсутності інформації щодо вбудованої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

Оцінка зобов'язань за наданими пов'язаній стороні безвідсотковими позиками за амортизованою собівартістю
Безвідсоткові позики надані пов'язаній стороні було оцінено за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює середній ставці за кредитами НБУ виданими на аналогічний строк.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогностичної інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригувань, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, чистий прибуток склав 305 855 тис. гривень (195 852 тис. гривень за рік, який закінчився на 31 грудня 2021 року).

У Примітці 2 Умови функціонування Компанії в Україні було визначено події або умови, які можуть вплинути на здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Важливо зауважити, що можливий вплив зазначених подій та умов важко прогнозований, тому у найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив цих подій та умов і в результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за такими операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Реалізація товарів

Дохід від реалізації готової продукції відображається в момент коли контроль над активом передається клієнту, переважно в момент доставки. Звичайний кредитний період становить 10-30 днів з моменту доставки.

Компанія надає ретробонуси певним покупцям за виконання плану продажів, а також за виконання умов розрахунків. Компанія застосовує підхід визначення найімовірнішої величини при визначенні зобов'язань з відшкодування очікуваних ретробонусів.

Договори з клієнтами не містять інших змінних компенсацій, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Послуги доставки

Окрім реалізації власної продукції та товарів, відповідно до певних договорів з клієнтами, Компанія зобов'язується здійснити доставку цих товарів у визначене клієнтом місце. Дохід від надання таких послуг визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо окремо взяту ціну продажу неможливо спостерігати безпосередньо, то Компанія оцінює окремо взяту ціну продажу, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання. Аванси отримані подаються у складі контрактних зобов'язань.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів станом на дату переходу Компанією на МСФЗ була оцінена та відображена в обліку за їх доцільною вартістю.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, роки
Будівлі та споруди	10-30
Машини та обладнання	4-25
Транспортні засоби*	5-12
Інші основні засоби	4-10

* в окремих випадках застосовується прискорена амортизація з терміном - 2 роки.

Залишкова вартість, строк корисного використання, методи амортизації та ліквідаційна вартість переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 12-300 місяців.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів, що підлягають погашенню за вимогою.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю. Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

- Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають фінансові інвестиції, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли :

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - i) Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - ii) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгово та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредиторю, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згорання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згорання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

- Компанія як орендар

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія обліковує 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, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія вирішила подати активи з права користування окремо від інших активів, та орендні зобов'язання окремо від інших зобов'язань, відповідно.

- Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України. Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
 - i. контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii. має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii. є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
 - i. суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii. один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - iii. обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - iv. один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - v. суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
 - vi. суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а) i);
 - vii. особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Дохід від договорів з клієнтами**Дезагрегація доходу**

	2022	2021
за типами продукції		
Сухі корми (власне виробництво)	1 694 795	1 408 899
Вологі корми (власне виробництво)	896 136	759 945
Вологі корми (покупні)	278 102	130 281
Сухі корми (покупні)	271 031	210 877
Товари	41 226	27 256
Надані послуги	125 342	71 875
	3 306 632	2 609 133
	2022	2021
за напрямками збуту		
Україна	2 849 614	2 196 230
Експорт	457 018	412 903
	3 306 632	2 609 133

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Виручка від реалізації продукції покупцям генерується в певний момент часу натомість виручка від надання послуг генерується з плином часу.

Контрактні залишки

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 18)	240 768	441 250
Контрактні зобов'язання	(430)	(1 413)
	240 338	439 837

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежу зазвичай складає від 20 до 60 днів. Договірні зобов'язання складаються із короткострокових авансів отриманих.

Зобов'язання щодо виконання

Зобов'язання щодо виконання задовольняються в момент доставки готової продукції, зазвичай компенсація має бути сплаченою протягом 20-60 днів від дати постачання. В договорах не передбачено право споживача на повернення, за винятком компенсації продукції, що була бракованою на дату продажу.

7. Собівартість реалізації

	2022	2021
Сухі корми (власне виробництво)	(1 189 094)	(997 784)
Вологі корми (власне виробництво)	(565 832)	(482 429)
Вологі корми (покупні)	(241 922)	(111 389)
Сухі корми (покупні)	(205 016)	(149 128)
Товари	(21 886)	(14 782)
Послуги	(113 560)	(65 119)
	(2 337 310)	(1 820 631)

Нижче представлена інформація у розрізі елементів витрат:

	2022	2021
Сировина	(1 416 727)	(1 191 149)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(167 214)	(149 465)
Комунальні послуги	(88 635)	(54 984)
Амортизація	(47 493)	(39 911)
Інші витрати	(34 857)	(44 704)
Собівартість реалізації готової продукції	(1 754 926)	(1 480 213)
Собівартість реалізації товарів	(468 824)	(275 299)
Собівартість наданих послуг	(113 560)	(65 119)
	(2 337 310)	(1 820 631)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Інші операційні доходи

	2022	2021
Операційні курсові різниці	20 046	1 951
Консультаційні послуги	620	1 911
Інші доходи	4 005	3 140
	24 671	7 002

9. Адміністративні витрати

	2022	2021
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(49 808)	(37 390)
Професійні послуги	(18 830)	(14 873)
Амортизація	(7 864)	(7 318)
Витрати на відрядження	(4 530)	(2 388)
Зв'язок та інтернет	(2 015)	(1 201)
Послуги банків	(2 055)	(1 972)
Оренда	(901)	(579)
Інші витрати	(7 531)	(7 185)
	(93 534)	(72 906)

10. Витрати на збут

	2022	2021
Реклама та маркетинг	(235 880)	(255 814)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(89 528)	(64 484)
Матеріали	(42 749)	(26 905)
Амортизація	(14 769)	(13 262)
Транспортно-експедиційні послуги	(9 758)	(5 973)
Інші послуги	(19 721)	(16 006)
	(412 405)	(382 444)

11. Інші операційні витрати

	2022	2021
Утилізація та вивезення відходів	(36 576)	(52 366)
Благодійна допомога	(10 460)	(685)
Витрати на дослідження	(9 872)	(7 901)
Податки	(7 304)	(11 421)
Витрати від знецінення запасів	(4 555)	(3 281)
Інші витрати	(3 426)	(2 946)
	(72 193)	(78 600)

12. Фінансові витрати

	2022	2021
Відсотки за кредитами	(34 464)	(25 909)
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	(3 607)	(3 680)
	(38 071)	(29 589)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Податок на прибуток

Протягом 2022 року діяла ставка оподаткування 18% (2021: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

	2022	2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(67 940)	(43 660)
Відстрочений податок на прибуток	623	590
Витрати з податку на прибуток	(67 317)	(43 070)

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку оподаткування є таким:

	2022	2021
Фінансовий результат до оподаткування	373 172	238 922
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	(67 171)	(43 006)
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(146)	(64)
Витрати з податку на прибуток	(67 317)	(43 070)

Станом на звітні дати, які наведено в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31.12.2022	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2021
Відстрочені податкові зобов'язання	559	301	258
Резерв під очікувані кредитні збитки	559	301	258
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 929)	322	(2 251)
Основні засоби та нематеріальні активи	(1 929)	322	(2 251)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(1 370)	623	(1 993)

	31.12.2021	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2020
Відстрочені податкові зобов'язання	258	258	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	258	258	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(2 251)	332	(2 583)
Основні засоби та нематеріальні активи	(2 251)	332	(2 583)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(1 993)	590	(2 583)

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2022 та 2021 роках:

	31.12.2022	31.12.2021
Основні засоби	419 929	446 700
Аванси капітального характеру	118 951	5 478
Незавершене будівництво	43 073	2 794
	581 953	454 972

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2022 та 2021 роках:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2020 року	112 034	278 459	15 726	18 796	425 015
Надходження	57 140	133 043	1 981	368	192 532
Вибуття	-	(14 900)	(617)	(1 638)	(17 155)
Станом на 31 грудня 2021 року	169 174	396 602	17 090	17 526	600 392
Надходження	9 951	17 063	1 199	850	29 063
Вибуття	-	(3 126)	(2 046)	(8 742)	(13 914)
Станом на 31 грудня 2022 року	179 125	410 539	16 243	9 634	615 541
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2020 року	21 426	80 032	5 501	7 367	114 326
Нараховано за період	6 623	33 798	2 755	3 440	46 616
Списання	-	(5 252)	(360)	(1 638)	(7 250)
Станом на 31 грудня 2021 року	28 049	108 578	7 896	9 169	153 692
Нараховано за період	7 860	39 184	3 294	2 922	53 260
Списання	-	(2 902)	(872)	(7 566)	(11 340)
Трансфер	3	9	-	(12)	-
Станом на 31 грудня 2022 року	35 912	144 869	10 318	4 513	195 612
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2020 року	90 608	198 427	10 225	11 429	310 689
Станом на 31 грудня 2021 року	141 125	288 024	9 194	8 357	446 700
Станом на 31 грудня 2022 року	143 213	265 670	5 925	5 121	419 929

Балансова вартість основних засобів, які надані в заставу як забезпечення виконання зобов'язань Компанії за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2022 року становить 367 375 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 410 404 тис. грн.).

Собівартість повністю зношених основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року, становила 12 435 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 11 024 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2022 року компенсації від третіх сторін за передані основні засоби відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби, які тимчасово не використовуються - відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Нематеріальні активи

	31.12.2022	31.12.2021
Нематеріальні активи	1 741	2 155
	1 741	2 155

Нижче представлено інформацію про рух нематеріальних активів у 2022 та 2021 роках:

	Відео- ролики	Програмне забезпечення	Торгові марки та рецептури	Інші нематеріальні активи	Разом
<i>Первісна вартість</i>					
Станом на 31 грудня 2020 року	-	2 011	78	-	2 089
Надходження	-	1 235	-	-	1 235
Вибуття	-	-	-	-	-
Трансфер між категоріями	-	(62)	-	62	-
Станом на 31 грудня 2021 року	-	3 184	78	62	3 324
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(2)	-	(39)	(41)
Трансфер між категоріями	-	(3 122)	-	3 122	-
Станом на 31 грудня 2022 року	-	60	78	3 145	3 283
<i>Накопичена амортизація</i>					
Станом на 31 грудня 2020 року	-	947	15	-	962
Нараховано за період	-	194	3	10	207
Трансфер між категоріями	-	(35)	-	35	-
Станом на 31 грудня 2021 року	-	1 106	18	45	1 169
Нараховано за період	-	7	3	404	414
Списання	-	(2)	-	(39)	(41)
Трансфер між категоріями	-	(1 061)	(1)	1 062	-
Станом на 31 грудня 2022 року	-	50	20	1 472	1 542
<i>Балансова вартість</i>					
Станом на 31 грудня 2020 року	-	1 064	63	-	1 127
Станом на 31 грудня 2021 року	-	2 078	60	17	2 155
Станом на 31 грудня 2022 року	-	10	58	1 673	1 741

Собівартість повністю зношених нематеріальних активів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року, становила 668 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 613 тис. грн.).

Обмеження на права власності на нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 року відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Активи з права користування та орендні зобов'язання

Компанія орендує нежитлові приміщення для використання в операційній діяльності. Договори оренди нежитлових приміщень укладені на строк від одного до п'яти років. Компанія відображає активи з права користування у статті "Інші необоротні активи" у звіті про фінансовий стан, а зобов'язання з оренди у статті "Зобов'язання з оренди" у звіті про фінансовий стан, залежно від їх строку погашення.

Активи з права користування

Рух активів з права користування за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином

	2022	2021
На 1 січня	22 034	18 194
Надходження активів	48 183	18 803
Нараховано амортизації	(16 531)	(13 884)
Вибуття	-	(1 079)
На 31 грудня	53 686	22 034

Витрати і доходи за договорами оренди, включені в звіт про сукупний дохід:

	2022	2021
Амортизація активів з права користування	(16 531)	(13 884)
Проценти за орендними зобов'язаннями	(3 607)	(3 680)
Орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	(2 748)	(2 962)
Змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання	(1 673)	(308)
Доходи, пов'язані з достроковим розірванням договорів оренди	-	1 358
	(24 559)	(19 476)

Орендні зобов'язання

Нижче представлено інформацію про зобов'язання з оренди на кінець 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	23 699	17 814
від одного до п'яти років	46 490	11 185
більше п'яти років	-	-
Мінус: Майбутні процентні платежі по фінансовій оренді	(14 674)	(4 051)
	55 515	24 948

	31.12.2022	31.12.2021
Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх мінімальних орендних платежів, в тому числі:		
до одного року	7 317	15 459
від одного до п'яти років	48 198	9 489
більше п'яти років	-	-
	55 515	24 948

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Пакувальні матеріали	118 793	95 379
Готова продукція	104 739	90 763
Сировина	94 619	65 342
Товари	57 738	36 406
Запасні частини	19 036	14 969
Інші	18 277	27 370
	413 202	330 229

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року чиста реалізаційна вартість запасів перевищувала їх собівартість.

Станом на 31 грудня 2022 запаси передані в заставу за кредитами відсутні. Станом на 31 грудня 2021 в заставі за кредитами перебувало 114 543 тис. грн. запасів.

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	243 613	442 677
Переуступка боргу	21 089	-
Безвідсоткові позики видані	1 472	3 410
Інша дебіторська заборгованість	461	345
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(2 845)	(1 427)
	263 790	445 005

Станом на звітну дату, справедлива вартість кожної категорії торгової та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості представлений наступним чином:

	2022	2021
Резерв під очікувані кредитні збитки на 01 січня	(1 427)	(766)
Зміни в оціночних значеннях та припущеннях	(1 418)	(661)
Резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня	(2 845)	(1 427)

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена				Понад 1 рік	Разом
			До 90 днів	91-180 днів	181-270 днів	271-365 днів		
31.12.2022	161 298	-	75 957	3 110	2 239	-	1 009	243 613
31.12.2021	246 245	-	186 787	8 278	563	-	804	442 677

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Матриця резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня представлена нижче:

	Торгова дебіторська заборгованість	Коефіцієнт очікуваного знецінення	Очікувані кредитні збитки
31.12.2022			
не протермінована і не знецінена	161 298	0.21%	(339)
знецінена	-	-	-
0-90 днів	75 957	0.53%	(403)
91-180 днів	3 110	11.57%	(360)
181-270 днів	2 239	32.84%	(734)
271-365 днів	-	100%	-
понад 1 рік	1 009	100%	(1 009)
	243 613	-	(2 845)
	Торгова дебіторська заборгованість	Коефіцієнт очікуваного знецінення	Очікувані кредитні збитки
31.12.2021			
не протермінована і не знецінена	246 245	0.00%	-
знецінена	-	-	-
0-90 днів	186 787	0.10%	(187)
91-180 днів	8 278	4.30%	(356)
181-270 днів	563	14.30%	(80)
271-365 днів	-	100%	-
понад 1 рік	804	100%	(804)
	442 677	-	(1 427)

19. Дебіторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток

	31.12.2022	31.12.2021
Зарплатні податки	6 898	4 592
ПДВ до відшкодування	-	41
Інші податки та збори	3 953	1 029
	10 851	5 662

20. Інші оборотні активи

	31.12.2022	31.12.2021
Незадекларований ПДВ	12 401	6 821
Витрати майбутніх періодів	803	1 294
	13 204	8 115

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні рахунки в національній валюті	20 590	2 130
Поточні рахунки в іноземній валюті	8 799	1 466
	29 389	3 596

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в основному в АТ "Райффайзен Банк", АТ "ОТП Банк", АТ Укрсиббанк" та АТ "Прокредит Банк" (31 грудня 2021 року: АТ "Райффайзен Банк", АТ "ОТП Банк", АТ Укрсиббанк" та ПАТ "Банк Восток").

Станом на 31 грудня 2022 року обмеження щодо використання грошових коштів та їх еквівалентів відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику. Тому Компанія не відображала в обліку резерв та вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

22. Статутний капітал

Станом на звітні дати, статутний капітал Компанії становив:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума
ТОВ "Венгаст Інвестментс Лімітед"	89.991%	8 099,2	89.991%	8 099,2
Вовк Ростислав Орестович	5.0045%	450,4	5.0045%	450,4
Вовк Олена Орестівна	5.0045%	450,4	5.0045%	450,4
	100.00%	9 000	100.00%	9 000

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований та оплачений капітал Компанії складає 9 000 тис. грн. Дивіденди оголошуються та затверджуються рішенням загальних зборів Учасників .

Протягом 2022 року дивіденди не нараховувалися. У 2022 році була виплата дивідендів нарахованих у 2021 році.

23. Кредити та позики

	Валюта	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові			
Відсоткові кредити	EUR	-	5 076
		-	5 076
Короткострокові			
Відсоткові кредити	UAH	109 172	319 153
Поточна частка довгострокових кредитів	EUR	6 471	12 369
Відсотки до сплати	UAH	-	602
		115 643	332 124

Інформація про основні засоби і запаси, які передано в заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань Компанії за кредитами, наведено в примітках 14 та 17.

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: необхідність дострокового погашення кредитних ресурсів.

Станом на 31 грудня 2022 року порушення ковенант відсутні (31 грудня 2021 року: відсутні).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Умови та графік погашення боргу

	Банк	Валюта	Номінальна процентна ставка	Рік погашення	Номінальна вартість	Балансова вартість
31 грудня 2022 року					<i>тис.</i>	<i>тис.</i>
1	АТ "Райффайзен Банк" /403	UAH	4.3%	30.06.2023	60 000	60 000
2	АТ "Райффайзен Банк" /035	UAH	20.10%	30.06.2023	160 000	50 000
3	АТ "Райффайзен Банк" /061	UAH	18%	30.06.2023	10 000	-
4	АТ "Райффайзен Банк" /198	EUR	4.30%	10.05.2023	1 096	103
5	АТ "Райффайзен Банк" /199	EUR	4.30%	19.05.2023	672,5	63
6	ПАТ "Банк Восток" /0031	UAH	21%	23.05.2023	30 000	-
31 грудня 2021 року					<i>тис.</i>	<i>тис.</i>
1	АТ "Райффайзен Банк" /035	UAH	9.5%	30.06.2023	190 000	190 000
2	АТ "Райффайзен Банк" /034	UAH	11.50%	17.06.2022	30 000	30 000
3	АТ "Райффайзен Банк" /061	UAH	11%	30.06.2023	10 000	-
4	АТ "Райффайзен Банк" /198	UAH	4.30%	10.05.2023	1 096	352
5	АТ "Райффайзен Банк" /199	EUR	4.30%	19.05.2023	672,5	215
6	ПАТ "Банк Восток"	UAH	11%	12.12.2022	70 000	70 000
7	ПАТ "Банк Восток"	UAH	11%	03.06.2022	30 000	29 827

Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності

	Відсоткові кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Разом
На 31 грудня 2020 року	249 838	21 596	271 434
Грошові потоки	64 811	(21 046)	43 765
Отримання активів в оренду	-	18 803	18 803
Нарахування відсотків	25 909	3 680	29 589
Курсові різниці	(3 358)	(195)	(3 553)
Дострокове розірвання договору	-	(1 358)	(1 358)
Інші зміни	-	3 468	3 468
На 31 грудня 2021 року	337 200	24 948	362 148
Грошові потоки	(257 113)	(21 611)	(278 724)
Отримання активів в оренду	-	48 183	48 183
Нарахування відсотків	32 909	3 607	36 516
Курсові різниці	2 744	712	3 456
Інші зміни	(97)	(324)	(421)
На 31 грудня 2022 року	115 643	55 515	171 158

24. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	239 841	235 380
Заробітна плата	16 925	14 812
Кредиторська заборгованість за основні засоби	6 346	5 479
Заборгованість перед учасниками	-	15 938
Інша кредиторська заборгованість	201	184
	263 313	271 793

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Кредиторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток

	31.12.2022	31.12.2021
Зарплатні податки	4 846	4 031
ПДВ	901	5 943
Інші податки та збори	26	337
	5 773	10 311

26. Забезпечення

	31.12.2022	31.12.2021
Забезпечення на виплату невикористаних відпусток персоналу		
Станом на 1 січня	14 320	11 186
Нараховано за рік	23 716	18 704
Використання резерву	(16 670)	(15 570)
Станом на 31 грудня	21 366	14 320

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ 13, визначення справедливої вартості було уніфіковано як ціна, яка могла б бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході організованої операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 18)	263 790	445 005
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 21)	29 389	3 596
	293 179	448 601
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики (примітка 23)	115 643	337 200
Зобов'язання з оренди (примітка 16)	55 515	24 948
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 24)	263 313	271 793
Забезпечення (примітка 26)	21 366	14 320
	455 837	648 261

28. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, не було жодних суттєвих змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до перелічених нижче ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії.

Відповідно до оцінки управлінського персоналу Компанія не буде вразлива до ризику зміни відсоткової ставки протягом найближчого майбутнього.

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті. Фінансові активи Компанії деноміновані в українських гривнях, євро, польських злотих та доларах США.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта), євро, польських злотих та доларах США шляхом реалізації виготовленої продукції та товарів. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

Компанія залучає кредити, деноміновані в євро, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів. Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	PLN	USD
На 31 грудня 2020 року	34.7396	7.6348	28.2746
Середній для 2021 року	32.3090	7.0814	27.2862
На 31 грудня 2021 року	30.9226	6.7277	27.2782
Середній для 2022 року	33.9820	7.2745	32.3423
На 31 грудня 2022 року	38.9510	8.2984	36.5686

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	EUR	PLN	USD
31.12.2022			
Фінансові активи	86 009	4 804	13 502
Фінансові зобов'язання	(92 381)	(212)	(734)
Чиста позиція	(6 372)	4 592	12 768
31.12.2021			
Фінансові активи	31 513	5 718	18 774
Фінансові зобов'язання	(98 818)	(1 275)	(1 373)
Чиста позиція	(67 305)	4 443	17 401

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних. Суттєвість впливу коливань польського злотого на результат до оподаткування оцінюється як низька.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
2022		
EUR	20	(1 274)
EUR	(20)	1 274
USD	20	2 554
USD	(20)	(2 554)
2021		
EUR	20	(13 461)
EUR	(20)	13 461
USD	20	3 480
USD	(20)	(3 480)

28.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є фінансові інвестиції, торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів станом на звітну дату. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному поставлені на рахунки у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості. Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років наведено у примітці 18.

28.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2022 та 2021 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	Менше року	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2022					
Кредити та позики	-	122 008	-	-	122 008
Зобов'язання з оренди	-	14 809	55 380	-	70 189
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	263 313	-	-	263 313
Забезпечення	21 366	-	-	-	21 366
	21 366	400 130	55 380	-	476 876
31.12.2021					
Кредити та позики	-	349 546	5 212	-	354 758
Зобов'язання з оренди	-	17 814	11 185	-	28 999
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	271 793	-	-	271 793
Забезпечення	14 320	-	-	-	14 320
	14 320	639 153	16 397	-	669 870

28.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітного періоду, який представлено в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2022	31.12.2021
Кредити та позики	115 643	337 200
Зобов'язання з оренди	55 515	24 948
Торгова та інша кредиторська заборгованість	263 313	271 793
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти	(29 389)	(3 596)
Чиста заборгованість	405 082	630 345
Капітал	954 550	648 695
Капітал та чиста заборгованість	1 359 632	1 279 040
Коефіцієнт фінансового важеля	30%	49%

29. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал та близьких родичів ключового управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є Вовк Олена та Вовк Ростислав.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	31.12.2022	31.12.2021
Компанії під спільним контролем		
Торгова дебіторська заборгованість		
<i>ТОВ "Вівера Груп"</i>	51 006	132 745
<i>LLC Kormotech (USA)</i>	8 434	16 552
<i>Extracell Ingredients Sp. z o. o.</i>	-	5 279
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>	21 570	5 024
Компанії під спільним контролем		
Аванси видані		
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>	18 709	-
Компанії під спільним контролем		
Переуступка боргу		
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>	21 089	-
Компанії під спільним контролем		
Торгова кредиторська заборгованість		
<i>ТОВ "Вівера Груп"</i>	(8 484)	(28 821)
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>	-	(6 074)
<i>Swiss Pet Nutrition Group GmbH</i>	(4 104)	(2 958)
<i>Zarkava Limited</i>	(185)	(147)
Засновники		
Заборгованість за нарахованими дивідендами		
<i>Vengast Investments Limited</i>	-	(5 900)
<i>Вовк Олена</i>	-	(5 019)
<i>Вовк Ростислав</i>	-	(5 019)

Таблиця нижче містить інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	2022	2021
Компанії під спільним контролем		
<i>ТОВ "Вівера Груп"</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	339 226	332 455
Придбання товарів, робіт і послуг	(80 996)	(94 853)
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	21 149	11 388
Придбання товарів, робіт і послуг	(224 894)	(105 466)
<i>LLC Kormotech (USA)</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	10 272	16 300
<i>Extracell Ingredients Sp. z o. o.</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	-	33 281
<i>Swiss Pet Nutrition Group GmbH</i>		
Придбання товарів, робіт і послуг	(14 354)	(11 211)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанії під спільним контролем

ПрАТ "Компанія "ЕНЗИМ"

Придбання товарів, робіт і послуг (34) -

Zarkava Limited

Придбання товарів, робіт і послуг (195) (155)

ТОВ "Вінтаж Груп"

Придбання товарів, робіт і послуг (115) (111)

Засновник

Vengast Investments Limited

Дивіденди - (134 986)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 4 осіб становила 24 049 тис. грн. (2021: 18 407 тис. грн.).

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з ключовим управлінським персоналом:

	31.12.2022	31.12.2021
Ключовий управлінський персонал		
Безвідсоткові позики видані	-	3 410
Заборгованість з оплати праці	(5 094)	(4 245)
Забезпечення на виплату невикористаних відпусток	(1 337)	(1 077)
	(6 431)	(1 912)

Компанія мала такі розрахунки з ключовим управлінським персоналом:

	2022	2021
Ключовий управлінський персонал		
<i>Вовк Олена</i>		
Виплата дивідендів	(5 019)	(7 507)
<i>Вовк Ростислав</i>		
Виплата дивідендів	(5 019)	(7 507)

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та їх оплата проводиться грошовими коштами.

Кінцеві контролюючі сторони Компанії виступають поручителями за кредитними зобов'язаннями Компанії.

Частина майна Компанії станом на 31 грудня 2022 року була надана в якості застави за кредитними зобов'язаннями ПрАТ "Компанія Ензим". Частина майна Компанії станом на 31 грудня 2021 року була надана в якості застави за кредитними зобов'язаннями ПрАТ "Компанія Ензим". .

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступила фінансовим поручителем перед АТ «Райффайзен Банк» за виконання зобов'язань ПрАТ «Компанія «Ензим», що виникнуть у майбутньому та які впливають з умов ГКД з лімітом еквівалентним сто мільйонів гривень та строком до 30.06.2025 р.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Умовні зобов'язання

Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Компанія не має повного страхового покриття по виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном чи діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів матиме суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Оподаткування

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії в Україні, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані і можуть по-різному інтерпретуватися місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими органами державної влади.

Випадки розбіжностей в інтерпретації законодавства є непоодинокими. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки в повному обсязі. Резерви щодо донарахування податкових зобов'язань в цій фінансовій звітності не визнавалися.

Судові справи

Компанія не залучена до судових процесів, які могли б суттєво впливати на її фінансовий стан чи результати діяльності.

Поруки

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні майнові (ТМЦ) поруки щодо банківських кредитів третіх осіб (31 грудня 2021 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні основні засоби, які знаходяться в заставі як майнова порука щодо банківських кредитів третіх осіб окрім тих які зазначені в Примітках 14 та 29 (31 грудня 2021 року: відсутні, окрім тих які зазначені в Примітках 14 та 29).

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні фінансові поруки щодо банківських кредитів третіх осіб окрім тих які зазначені в Примітці 29 (31 грудня 2021 року: відсутні).

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні суттєві контрактні зобов'язання (31 грудня 2021 року: відсутні).

31. Події після звітної дати

Як зазначено в Примітці 2, війна з російською федерацією, що розпочалася 24 лютого 2022 року тривала на звітну дату і продовжується на дату затвердження цієї звітності тому ми не можемо оцінити можливий майбутній фінансовий вплив зазначеної події.

Інші суттєві події, які вплинули або можуть вплинути на результати фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності за 2022 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Кормотех"
 Територія: Львівська область, Яворівський р-н, Новояворівський отг, с. Прилбичі

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для домашніх тварин

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 857

Адреса телефон: с. Прилбичі, Яворівський район, Львівська обл. 81062

0322951918

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2023	01	01
32673400		
UA46140050000054478		
240		
10.92		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 155	1 741
первісна вартість	1001	3 324	3 283
накопичена амортизація	1002	(1 169)	(1 542)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 272	162 024
Основні засоби	1010	446 700	419 929
первісна вартість	1011	600 392	615 541
знос	1012	(153 692)	(195 612)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	22 034	53 686
Усього за розділом I	1095	479 161	637 380
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	330 229	413 202
Виробничі запаси	1101	200 012	246 088
Назавершене виробництво	1102	3 048	4 637
Готова продукція	1103	90 763	104 739
Товари	1104	36 406	57 738
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	441 250	240 768
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
За виданими авансами	1130	44 699	58 539
з бюджету	1135	5 662	10 851
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 755	23 022
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 596	29 389
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 596	29 389
Витрати майбутніх періодів	1170	1 294	803
Інші оборотні активи	1190	6 821	12 401
Усього за розділом II	1195	837 306	788 975
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 316 467	1 426 355

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 000	9 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	639 695	945 550
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	648 695	954 550
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 993	1 370
Довгострокові кредити банків	1510	5 076	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 489	48 198
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	16 558	49 568
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	319 755	109 172
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	27 828	13 788
товари, роботи, послуги	1615	240 859	246 187
розрахунками з бюджетом	1620	16 105	14 168
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 794	8 395
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14 812	16 925
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 413	430
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	15 938	-
Поточні забезпечення	1660	14 320	21 366
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	184	201
Усього за розділом III	1695	651 214	422 237
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1 316 467	1 426 355

Директор / Стефанишин М.М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 306 632	2 609 133
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 337 310)	(1 820 631)
Валовий прибуток	2090	969 322	788 502
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	24 671	7 002
Адміністративні витрати	2130	(93 534)	(72 906)
Витрати на збут	2150	(412 405)	(382 444)
Інші операційні витрати	2180	(73 611)	(79 261)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	414 443	260 893
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	386	4 008
Інші доходи	2240	-	3 610
Фінансові витрати	2250	(38 071)	(29 589)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3 586)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	373 172	238 922
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(67 317)	(43 070)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	305 855	195 852
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	305 855	195 852

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 624 706	1 218 054
Витрати на оплату праці	2505	263 664	216 058
Відрахування на соціальні заходи	2510	51 243	43 616
Амортизація	2515	70 205	60 491
Інші операційні витрати	2520	451 695	541 724
Разом	2550	2 461 513	2 079 943

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор / Стефанишин М. М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2022 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 089 867	2 921 500
Повернення податків і зборів	3005	290	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	17	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роаялді, авторських прав	3045	-	-
Інші надходження	3095	6 884	5 739
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 126 371)	(2 430 054)
Праці	3105	(207 462)	(176 472)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52 310)	(44 993)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(206 318)	(135 646)
Витрачання на оплату праці зобов'язань з податку на прибуток	3116	(65 339)	(44 970)
Витрачання на оплату праці зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(89 469)	(47 408)
Витрачання на оплату праці зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(51 510)	(43 268)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(8 339)	(52)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	496 258	140 022
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	938	333
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 150	34
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашених позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дорічного підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(187 986)	(63 444)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(185 898)	(63 077)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	50 173	255 777
Інші надходження	3340	-	2 637
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(273 775)	(165 464)
Сплату дивідендів	3355	(15 915)	(126 110)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(33 511)	(25 502)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(25 639)	(21 046)
Інші платежі	3390	(322)	(7 403)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(298 989)	(87 111)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 371	(10 166)
Залишок коштів на початок року	3405	3 596	16 545
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	14 422	(2 783)
Залишок коштів на кінець року	3415	29 389	3 596

Директор / Стефанишин М. М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2022 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 000	-	-	-	639 695	-	-	648 695
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 000	-	-	-	639 695	-	-	648 695
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	305 855	-	-	305 855
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	305 855	-	-	305 855
Залишок на кінець року	4300	9 000	-	-	-	945 550	-	-	954 550

Директор / Стефанишин М. М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.