

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОРМОТЕХ"**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	7
Звіт про сукупний дохід	8
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про рух грошових коштів	10
Звіт про зміни у власному капіталі	11
Примітки до фінансової звітності	12-41
 <i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) - Форма 1	42
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) - Форма 2	44
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) - Форма 3	46
Звіт про власний капітал - Форма 4	48

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 2023 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 2023 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.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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.

В ході аудиту ми:

- оцінили методи та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;

- оцінили дані, використані 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;
- оцінили достатність створеного резерву та адекватності, точності та повноти розкриттів у фінансовій звітності;
- провели вибірку перевірку віднесення дебіторської заборгованості до відповідної групи в матриці резерву;
- провели вибіркового перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії.

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

Інша інформація

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

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

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

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 край 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	01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	croweerfolg.com.ua

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято загальними зборами учасників 26.10.2023.

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

Аудит проведений на підставі договору на аудит фінансової звітності від 13.11.2023 р. № 13/11/23-КТ. Послуги надавалися в строки з 13.11.2023 до 20.05.2024.

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 контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор
20 травня 2024 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 2023 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 2023 року затверджена її управлінським персоналом 20 травня 2024 року.

Директор / Стефанишин М. М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2023	2022
Дохід від договорів з клієнтами	6	4,478,613	3,306,632
Собівартість реалізації	7	(3,274,696)	(2,337,310)
Валовий прибуток		1,203,917	969,322
Інші операційні доходи	8	9,935	24,671
Адміністративні витрати	9	(146,904)	(93,534)
Витрати на збут	10	(556,416)	(412,405)
Прибуток/(збиток) від знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9	18	(1,583)	(1,418)
Інші операційні витрати	11	(73,966)	(72,193)
Операційний прибуток		434,983	414,443
Фінансові доходи		29	386
Фінансові витрати	12	(24,586)	(38,071)
Прибуток/(збиток) від неопераційних курсних різниць (згорнуто)		(11,827)	(3,586)
Прибуток до оподаткування		398,599	373,172
Податок на прибуток	13	(72,292)	(67,317)
Чистий прибуток		326,307	305,855
Інший сукупний дохід		-	-
Сукупний дохід		326,307	305,855

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"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

АКТИВИ	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Необоротні активи			
Основні засоби	14	677,353	581,953
Нематеріальні активи	15	1,608	1,741
Інші необоротні активи	16	36,699	53,686
		715,660	637,380
Оборотні активи			
Запаси	17	541,917	413,202
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	18	515,718	263,790
Дебіторська заборгованість по податкам, крім податку на прибуток	19	21,015	10,851
Аванси видані		277,448	58,539
Інші оборотні активи	20	22,448	13,204
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	14,250	29,389
		1,392,796	788,975
Всього активів		2,108,456	1,426,355
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	22	9,000	9,000
Додатковий капітал		272	-
Нерозподілений прибуток		1,271,857	945,550
		1,281,129	954,550
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	23	78,969	-
Зобов'язання з оренди	16	21,554	48,198
Відстрочені податкові зобов'язання	13	801	1,370
		101,324	49,568
Поточні зобов'язання			
Кредити та позики	23	246,277	115,643
Зобов'язання з оренди	16	19,339	7,317
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	24	424,656	263,313
Кредиторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток	25	5,609	5,773
Зобов'язання з податку на прибуток		19	8,395
Контрактні зобов'язання		30	430
Забезпечення	26	30,073	21,366
		726,003	422,237
Всього зобов'язань		827,327	471,805
Всього капіталу та зобов'язань		2,108,456	1,426,355

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"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2023	2022
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупців		4,976,199	4,089,867
Надходження від повернення податків і зборів		2	290
Надходження від цільового фінансування		27	-
Надходження від повернення авансів		6,883	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		300	17
Надходження від операційної оренди		3	-
Надання та погашення безвідсоткових позик		-	-
Інші надходження від операційної діяльності		6,232	6,884
Оплата постачальникам		(4,054,196)	(3,126,371)
Оплата працівникам		(322,880)	(207,462)
Сплата податків та інших обов'язкових платежів		(514,639)	(193,289)
Сплата податку на прибуток		(81,237)	(65,339)
Сплата цільових внесків		(13,599)	-
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю		(19,760)	(8,339)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		(16,665)	496,258
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Продаж фінансових інвестицій		-	-
Продаж основних засобів		1,257	938
Відсотки отримані		1,036	1,150
Придбання основних засобів		(143,577)	(187,986)
Придбання фінансових інвестицій		-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(141,284)	(185,898)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Кредити та позики отримані		325,778	50,173
Інші надходження від фінансової діяльності		-	-
Погашення кредитів та позик		(126,252)	(273,775)
Виплачені дивіденди		-	(15,915)
Відсотки сплачені		(24,550)	(33,511)
Погашення зобов'язань з оренди		(31,214)	(25,639)
Сплата податків пов'язаних із нарахуванням дивідендів		-	(322)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		143,762	(298,989)
Чистий рух грошових коштів за період		(14,187)	11,371
Вплив курсових різниць		(952)	14,422
Залишок грошових коштів на початок періоду	21	29,389	3,596
Залишок грошових коштів на кінець періоду	21	14,250	29,389



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"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
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
Чистий прибуток за період	-		326,307	326,307
Інші зміни	-	272	-	272
На 31 грудня 2023 року	9,000	272	1,271,857	1,281,129

Директор / Стефанишин М. М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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 2023 року – 871 працівників (2022: 857 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фінансової та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Протягом 2023 росія продовжила обстрілювати ракетами та бойовими безпілотниками енергетичну інфраструктуру України, що призводило до її руйнування та вимагало ресурсів на відновлення.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система та поступово відновлюється від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора. Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, поступово стабілізує виробничі процеси.

У 2023 році ВВП України зріс приблизно на 5,0% (2022 рік: зниження на 28,8%), згідно офіційно опублікованим даним Державних служб України. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Незважаючи на відновлення ВВП в 2023 році падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Рекордно високий рівень інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку до 25%. В 2023 році інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. На фоні сповільнення інфляції та поліпшення інфляційних очікувань Правління Національного банку ухвалило низку рішень щодо зниження облікової ставки протягом року з 25% до 15%.

Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни обмінний курс гривні було зафіксовано на валютному ринку станом на 24 лютого 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США та з 21 липня 2022 року скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США. На початок 2023 року та більшу частину 2023 року Національний банк України зберігав курс зафіксованим на цьому рівні. З жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня почала зміцнюватися. У грудні 2023 року тренд змінився і курс долара став зростати, у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 37,98 гривень за 1 долар США.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також тримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на операції з іноземною валютою та рух капіталу,

на виплати відсотків та дивідендів зарубіжних країн в іноземній валюті. Через всі ці обмеження гривня не має можливості обміну і не може бути вільно конвертована у тверду валюту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

У 2023 році Уряд України залучив 566 млрд. гривень. через облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), що майже вдвічі більше, ніж у 2022 році. В 2023 році скоротився фінансовий розрив, було рефінансовано погашення старого боргу та залучено додатково 196 млрд. гривень.

Прибутковість до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями Уряду України знизилася до 50,6% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 р.) з 63,4% на 31 грудня 2022 р. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на 31 грудня 2023 року (22% на 31 грудня 2022 року). У серпні 2022 року кредитори України домовилися про дворічне припинення всіх її єврооблігацій, що дозволило відстрочити заплановані платежі на суму близько 6 мільярдів доларів США. У найближчій перспективі волатильність паперів очікується високою. Визначальним для цін українських боргових паперів залишатиметься питання узгодження пакету допомоги Україні від США та ЄС.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд. доларів США. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення (у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. доларів США). Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. У 2023 році Україна продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу більш регулярно та прогнозовано ніж у 2022 році, загальна допомога становила в 2023 р.- 42,5 млрд доларів США (в 2022 році: 31,2 млрд. доларів США). Допомога від міжнародних партнерів в 2023 році здебільшого надходила у формі пільгових кредитів - 63% від усієї фінансової допомоги (в 2022 році: 45% у грантовому форматі), що дозволило фінансувати важливі бюджетні потреби. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

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").

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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 справедливую 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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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

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 2023 року, чистий прибуток склав 326,307 тис. гривень (305,855 тис. гривень за рік, який закінчився на 31 грудня 2022 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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.

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 взятую 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 кредитується 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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:

- 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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.

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;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

- 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, торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

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 торгову 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

Припинення визнання

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

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, 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).

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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 економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться 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 підзвітної компанії або материнської компанії підзвітної компанії;
- 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 підзвітної компанії або його пов'язаною стороною;
 - vi. суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
 - 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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

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 для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії. Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

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

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання 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). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для 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.

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 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.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

6. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2023	2022
за типами продукції		
Сухі корми (власне виробництво)	2,308,004	1,694,795
Вологі корми (власне виробництво)	1,102,363	896,136
Вологі корми (покупні)	572,602	278,102
Сухі корми (покупні)	255,178	271,031
Товари	74,547	41,226
Надані послуги	165,919	125,342
	4,478,613	3,306,632
за напрямками збуту		
Україна	3,685,775	2,849,614
Експорт	792,838	457,018
	4,478,613	3,306,632

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

Контрактні залишки

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 18)	513,020	240,768
Контрактні зобов'язання	(30)	(430)
	512,990	240,338

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

	2023	2022
Сухі корми (власне виробництво)	(1,654,095)	(1,189,094)
Вологі корми (власне виробництво)	(645,935)	(565,832)
Вологі корми (покупні)	(560,801)	(241,922)
Сухі корми (покупні)	(213,930)	(205,016)
Товари	(49,613)	(21,886)
Послуги	(150,322)	(113,560)
	(3,274,696)	(2,337,310)

Нижче представлена інформація у розрізі елементів витрат:

	2023	2022
Сировина	(1,879,692)	(1,416,727)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(230,702)	(167,214)
Комунальні послуги	(76,071)	(88,635)
Амортизація	(63,338)	(47,493)
Інші витрати	(50,227)	(34,857)
Собівартість реалізації готової продукції	(2,300,030)	(1,754,926)
Собівартість реалізації товарів	(824,344)	(468,824)
Собівартість наданих послуг	(150,322)	(113,560)
	(3,274,696)	(2,337,310)

8. Інші операційні доходи

	2023	2022
Операційні курсові різниці	5,835	20,046
Консультаційні послуги	1,089	620
Інші доходи	3,011	4,005
	9,935	24,671

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

9. Адміністративні витрати

	2023	2022
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(91,281)	(49,808)
Професійні послуги	(25,728)	(18,830)
Амортизація	(7,171)	(7,864)
Витрати на відрядження	(7,454)	(4,530)
Зв'язок та інтернет	(1,718)	(2,015)
Послуги банків	(1,229)	(2,055)
Оренда	(2,485)	(901)
Інші витрати	(9,838)	(7,531)
	(146,904)	(93,534)

10. Витрати на збут

	2023	2022
Реклама та маркетинг	(311,324)	(235,880)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(148,473)	(89,528)
Матеріали	(22,457)	(42,749)
Амортизація	(20,594)	(14,769)
Витрати на відрядження	(18,140)	(10,175)
Транспортно-експедиційні послуги	(12,050)	(9,758)
Інші послуги	(23,378)	(9,546)
	(556,416)	(412,405)

11. Інші операційні витрати

	2023	2022
Утилізація та вивезення відходів	(28,064)	(36,576)
Благодійна допомога	(14,681)	(10,460)
Витрати на дослідження	(13,818)	(9,872)
Податки	(5,454)	(7,304)
Витрати від знецінення запасів	(1,580)	(4,555)
Інші витрати	(10,369)	(3,426)
	(73,966)	(72,193)

12. Фінансові витрати

	2023	2022
Відсотки за кредитами	(17,081)	(34,464)
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	(7,505)	(3,607)
	(24,586)	(38,071)

13. Податок на прибуток

Протягом 2023 року діяла ставка оподаткування 18% (2022: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

	2023	2022
Поточні витрати з податку на прибуток	(72,861)	(67,940)
Відстрочений податок на прибуток	569	623
Витрати з податку на прибуток	(72,292)	(67,317)

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

	2023	2022
Фінансовий результат до оподаткування	398,599	373,172
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	(71,748)	(67,171)
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(544)	(146)
Витрати з податку на прибуток	(72,292)	(67,317)

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

	31.12.2023	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2022
Відстрочені податкові зобов'язання	844	285	559
Резерв під очікувані кредитні збитки	844	285	559
Відстрочені податкові зобов'язання	(1,645)	284	(1,929)
Основні засоби та нематеріальні активи	(1,645)	284	(1,929)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(801)	569	(1,370)

	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)

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.

14. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2023 та 2022 роках:

	31.12.2023	31.12.2022
Основні засоби	671,258	419,929
Аванси капітального характеру	5,943	118,951
Незавершене будівництво	152	43,073
	677,353	581,953

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2023 та 2022 роках:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість					
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
Надходження	60,086	345,966	2,236	10,115	418,403
Вибуття	-	(96,079)	(1,788)	(2,722)	(100,589)
Станом на 31 грудня 2023 року	239,211	660,426	16,691	17,027	933,355
Накопичена амортизація					
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
Нараховано за період	8,044	56,722	2,072	1,403	68,241
Списання	-	(244)	(1,459)	(53)	(1,756)
Станом на 31 грудня 2023 року	43,956	201,347	10,931	5,863	262,097
Балансова вартість					
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
Станом на 31 грудня 2023 року	195,255	459,079	5,760	11,164	671,258

Балансова вартість основних засобів, які надані в заставу як забезпечення виконання зобов'язань Компанії за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2023 року становить 588,914 тис. грн (31 грудня 2022 року: 367,375 тис. грн).

Собівартість повністю зношених основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року, становила 8,176 тис. грн (31 грудня 2022 року: 12,435 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 року контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2023 року компенсації від третіх сторін за передані основні засоби відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби, які тимчасово не використовуються - відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).

15. Нематеріальні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Нематеріальні активи	1,608	1,741
	1,608	1,741

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

Нижче представлено інформацію про рух нематеріальних активів у 2023 та 2022 роках:

	Відео-ролики	Програмне забезпечення	Торгові марки та рецептури	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					
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
Надходження	-	-	-	349	349
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	-	60	78	3,494	3,632
Накопичена амортизація					
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
Нараховано за період	-	6	4	472	482
Списання	-	-	-	-	-
Трансфер між категоріями	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	-	56	24	1,944	2,024
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2021 року	-	2,078	60	17	2,155
Станом на 31 грудня 2022 року	-	10	58	1,673	1,741
Станом на 31 грудня 2023 року	-	4	54	1,550	1,608

Собівартість повністю зношених нематеріальних активів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року, становила 669 тис. грн (31 грудня 2022 року: 668 тис. грн.).

Обмеження на права власності на нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 року відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).

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

	2023	2022
На 1 січня	53,686	22,034
Надходження активів	1,586	48,183
Нараховано амортизації	(18,573)	(16,531)
Вибуття	-	-
На 31 грудня	36,699	53,686

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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

	2023	2022
Амортизація активів з права користування	(18,573)	(16,531)
Проценти за орендними зобов'язаннями	(7,505)	(3,607)
Орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	(5,763)	(2,748)
Змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання	(1,887)	(1,673)
Доходи, пов'язані з достроковим розірванням договорів оренди	-	-
	(33,728)	(24,559)

Орендні зобов'язання

Нижче представлено інформацію про зобов'язання з оренди на кінець 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	23,787	23,699
від одного до п'яти років	22,703	46,490
більше п'яти років	-	-
Мінус: Майбутні процентні платежі по фінансовій оренді	(5,597)	(14,674)
	40,893	55,515

	31.12.2023	31.12.2022
Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх мінімальних орендних платежів, в тому числі:		
до одного року	19,339	7,317
від одного до п'яти років	21,554	48,198
більше п'яти років	-	-
	40,893	55,515

17. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Пакувальні матеріали	156,942	118,793
Готова продукція	118,674	104,739
Сировина	112,710	94,619
Товари	96,018	57,738
Запасні частини	31,261	19,036
Інші	26,312	18,277
	541,917	413,202

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року чиста реалізаційна вартість запасів перевищувала їх собівартість.

Станом на 31 грудня 2023 запаси передані в заставу за кредитами на суму 44,347 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 запаси передані в заставу за кредитами відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	517,448	243,613
Переуступка боргу	606	21,089
Безвідсоткові позики видані	635	1,472
Інша дебіторська заборгованість	1,457	461
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(4,428)	(2,845)
	515,718	263,790

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:

	2023	2022
Резерв під очікувані кредитні збитки на 01 січня	(2,845)	(1,427)
Зміни в оціночних значеннях та припущеннях	(1,583)	(1,418)
Резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня	(4,428)	(2,845)

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

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена					Разом
			До 90 днів	91-180 днів	181-270 днів	271-365 днів	Понад 1 рік	
31.12.2023	278,334	-	219,297	19,043	-	-	774	517,448
31.12.2022	161,298	-	75,957	3,110	2,239	-	1,009	243,613

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

	Торгова дебіторська заборгованість	Коефіцієнт очікуваного знецінення	Очікувані кредитні збитки
31.12.2023			
не протермінована і не знецінена	278,334	0.25%	(696)
знецінена	-	-	-
0-90 днів	219,297	0.598%	(1,311)
91-180 днів	19,043	8.65%	(1,647)
181-270 днів	-	41.61%	-
271-365 днів	-	100%	-
понад 1 рік	774	100%	(774)
	517,448	-	(4,428)
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)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

19. Дебіторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток

	31.12.2023	31.12.2022
Зарплатні податки	2,442	6,898
Інші податки та збори	18,573	3,953
	21,015	10,851

20. Інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Незадекларований ПДВ	21,588	12,401
Витрати майбутніх періодів	860	803
	22,448	13,204

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні рахунки в іноземній валюті	14,162	8,799
Поточні рахунки в національній валюті	88	20,590
	14,250	29,389

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в основному в АТ "Райффайзен Банк", АТ "ОТП Банк" та АТ Укрсиббанк" (31 грудня 2022 року: АТ "Райффайзен Банк", АТ "ОТП Банк", АТ Укрсиббанк" та АТ "Прокредит Банк").

Станом на 31 грудня 2023 року обмеження щодо використання грошових коштів та їх еквівалентів відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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:

	31.12.2023		31.12.2022	
	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 2023 та 2022 років зареєстрований та оплачений капітал Компанії складає 9,000 тис. грн. Дивіденди оголошуються та затверджуються рішенням загальних зборів Учасників. Протягом 2023 та 2022 років дивіденди не нараховувалися.

23. Кредити та позики

	Валюта кредиту	31.12.2023	31.12.2022
		<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
Довгострокові			
Відсоткові кредити	EUR	78,969	-
		78,969	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

Короткострокові

Відсоткові кредити	UAH	167,184	109,172
Поточна частка довгострокових кредитів	EUR	78,969	6,471
Відсотки до сплати	UAH	124	-
		246,277	115,643

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 2023 року порушення ковенант відсутні (31 грудня 2022 року: відсутні).

Умови та графік погашення боргу

Банк		Валюта кредиту	Номінальна процентна ставка	Рік погашення	Номінальна вартість	Балансова вартість
31 грудня 2023 року					тис. у валюті кредиту	тис. у валюті кредиту
1	АТ "Райффайзен Банк" /7	UAH	17%	овердрафт	10,000	9,148
2	АТ "Райффайзен Банк" /035	UAH	15.30%	11.01.2024	140,000	110,000
3	АТ "Райффайзен Банк" /010	EUR	7.952%	31.12.2025	5,000	3,750
4	ПАТ "Банк Восток" /0031	UAH	23.04%	25.10.2024	30,000	29,100
5	ПАТ "Банк Восток" /0040	UAH	23.04%	25.10.2024	20,000	20,000
31 грудня 2022 року					тис. у валюті кредиту	тис. у валюті кредиту
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	-

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

	Відсоткові кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Разом
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
Грошові потоки	174,976	(24,805)	150,171
Отримання активів в оренду	-	1,586	1,586
Нарахування відсотків	25,809	7,505	33,314
Курсові різниці	10,528	1,092	11,620
Інші зміни	(1,710)	-	(1,710)
На 31 грудня 2023 року	325,246	40,893	366,139

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

24. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість	394,291	239,841
Заробітна плата	23,300	16,925
Кредиторська заборгованість за основні засоби	7,043	6,346
Інша кредиторська заборгованість	22	201
	424,656	263,313

25. Кредиторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток

	31.12.2023	31.12.2022
Зарплатні податки	5,253	4,846
ПДВ	-	901
Інші податки та збори	356	26
	5,609	5,773

26. Забезпечення

	2023	2022
Забезпечення на виплату невикористаних відпусток персоналу		
Станом на 1 січня	21,366	14,320
Нараховано за рік	32,400	23,716
Використання резерву	(23,693)	(16,670)
Станом на 31 грудня	30,073	21,366

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:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 18)	515,718	263,790
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 21)	14,250	29,389
	529,968	293,179
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики (примітка 23)	325,246	115,643
Зобов'язання з оренди (примітка 16)	40,893	55,515
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 24)	424,656	263,313
Забезпечення (примітка 26)	30,073	21,366
	820,868	455,837

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, не було жодних суттєвих змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

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 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
Середній для 2023 року	39.5582	8.7130	36.5738
На 31 грудня 2023 року	39.5582	9.7333	36.5738

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

	EUR	PLN	USD
31.12.2023			
Фінансові активи	183,091	-	11,815
Фінансові зобов'язання	(280,916)	-	(746)
Чиста позиція	(97,825)	-	11,069
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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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.

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
2023		
EUR	20	(19,565)
EUR	(20)	19,565
USD	20	2,214
USD	(20)	(2,214)
2022		
EUR	20	(1,274)
EUR	(20)	1,274
USD	20	2,554
USD	(20)	(2,554)

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 2023 та 2022 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 2023 та 2022 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

	На вимогу	Менше року	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023					
Кредити та позики	-	79,140	247,389	-	326,529
Зобов'язання з оренди	-	23,787	22,703	-	46,490
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	424,656	-	-	424,656
Забезпечення	30,073	-	-	-	30,073
	30,073	527,583	270,092	-	827,748
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

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, торгову та іншу кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2023	31.12.2022
Кредити та позики	325,246	115,643
Зобов'язання з оренди	40,893	55,515
Торгова та інша кредиторська заборгованість	424,656	263,313
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти	(14,250)	(29,389)
Чиста заборгованість	776,545	405,082
Капітал	1,281,129	954,550
Капітал та чиста заборгованість	2,057,674	1,359,632
Коефіцієнт фінансового важеля	38%	30%

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
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Компанії під спільним контролем		
Торгова дебіторська заборгованість		
ТОВ "Вівера Груп"	135,809	51,006
LLC Kormotech (USA)	3,312	8,434
KORMOTECH GLOBAL Sp. Z o. o.	91,210	-
UAB Kormotech (Lithuania)	27,563	21,570
Компанії під спільним контролем		
Аванси видані		
UAB Kormotech (Lithuania)	189,104	18,709
Компанії під спільним контролем		
Переуступка боргу		
UAB Kormotech (Lithuania)	606	21,089
Компанії під спільним контролем		
Торгова кредиторська заборгованість		
ТОВ "Вівера Груп"	(49,910)	(8,484)
KORMOTECH GLOBAL Sp. Z o. o.	(18,324)	-
Swiss Pet Nutrition Group GmbH	(6,620)	(4,104)
Zarkava Limited	(200)	(185)
Засновники		
Інша дебіторська заборгованість		
Вовк Ростислав	191	-
Кредиторська заборгованість за основні засоби		
UAB Kormotech (Lithuania)	56	-

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

	2023	2022
Компанії під спільним контролем		
ТОВ "Вівера Груп"		
Реалізація товарів, робіт і послуг	399,002	339,226
Придбання товарів, робіт і послуг	(95,287)	(80,996)
UAB Kormotech (Lithuania)		
Реалізація товарів, робіт і послуг	50,072	21,149
Придбання товарів, робіт і послуг	(474,531)	(224,894)
LLC Kormotech (USA)		
Реалізація товарів, робіт і послуг	18,754	10,272
KORMOTECH GLOBAL Sp. Z o. o.		
Реалізація товарів, робіт і послуг	85,981	-
Придбання товарів, робіт і послуг	93,319	-
Swiss Pet Nutrition Group GmbH		
Придбання товарів, робіт і послуг	(22,857)	(14,354)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

Компанії під спільним контролем

ПрАТ "Компанія "ЕНЗИМ"

Придбання товарів, робіт і послуг	(12,664)	(34)
-----------------------------------	----------	------

Zarkava Limited

Придбання товарів, робіт і послуг	(211)	(195)
-----------------------------------	-------	-------

ТОВ "Вінтаж Груп"

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

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 4 осіб становила 55,998 тис. грн (2022: 24,049 тис. грн).

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з ключовим управлінським персоналом:

	31.12.2023	31.12.2022
Ключовий управлінський персонал		
Безвідсоткові позики видані	-	-
Заборгованість з оплати праці	(7,119)	(5,094)
Забезпечення на виплату невикористаних відпусток	(4,977)	(1,337)
	(12,096)	(6,431)

Компанія мала такі розрахунки з ключовим управлінським персоналом:

	2023	2022
Ключовий управлінський персонал		
<i>Вовк Олена</i>		
Виплата дивідендів	-	(5,019)
<i>Вовк Ростислав</i>		
Виплата дивідендів	-	(5,019)

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 2023 року була надана в якості застави за кредитними зобов'язаннями ПрАТ "Компанія Ензим". Частина майна Компанії станом на 31 грудня 2022 року була надана в якості застави за кредитними зобов'язаннями ПрАТ "Компанія Ензим".

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років 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 2023 та 2022 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо інше не зазначено)

30. Умовні зобов'язання

Страховання

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 2023 року у Компанії відсутні майнові (ТМЦ) поруки щодо банківських кредитів третіх осіб (31 грудня 2023 року: відсутні).

Станом на 31 грудня 2023 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 2022 року: відсутні, окрім тих які зазначені в Примітках 14 та 29).

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії відсутні фінансові поруки щодо банківських кредитів третіх осіб окрім тих які зазначені в Примітці 29 (31 грудня 2022 року: відсутні).

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії відсутні суттєві контрактні зобов'язання (31 грудня 2022 року: відсутні).

31. Події після звітної дати

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2023 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

за КОПФГ

за КВЕД

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для домашніх тварин
Середня кількість працівників, осіб 871

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		
2024	01	01
32673400		
UA46140050000054478		
240		
10.92		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1,741	1,608
первісна вартість	1001	3,283	3,632
накопичена амортизація	1002	(1,542)	(2,024)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	162,024	6,095
Основні засоби	1010	419,929	671,258
первісна вартість	1011	615,541	933,355
знос	1012	(195,612)	(262,097)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	53,686	36,699
Усього за розділом I	1095	637,380	715,660
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	413,202	541,917
Виробничі запаси	1101	246,088	323,266
Назеввершене виробництво	1102	4,637	3,959
Готова продукція	1103	104,739	118,674
Товари	1104	57,738	96,018
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	240,768	513,020
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
За виданими авансами		58,539	277,448
з бюджету		10,851	21,015
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23,022	2,698
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	29,389	14,250
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	29,389	14,250
Витрати майбутніх періодів	1170	803	860
Інші оборотні активи	1190	12,401	21,588
Усього за розділом II	1195	788,975	1,392,796
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,426,355	2,108,456

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	-	272
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	945,550	1,271,857
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	954,550	1,281,129
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1,370	801
Довгострокові кредити банків	1510	-	78,969
Інші довгострокові зобов'язання	1515	48,198	21,554
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	49,568	101,324
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	109,172	167,308
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	13,788	98,308
товари, роботи, послуги	1615	246,187	401,258
розрахунками з бюджетом	1620	14,168	5,628
у тому числі з податку на прибуток	1621	8,395	19
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16,925	23,300
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	430	30
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	21,366	30,073
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	201	98
Усього за розділом III	1695	422,237	726,003
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1,426,355	2,108,456

Директор / Стефанишин М. М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2023 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	4,478,613	3,306,632
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3,274,696)	(2,337,310)
Валовий прибуток	2090	1,203,917	969,322
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	9,935	24,671
Адміністративні витрати	2130	(146,904)	(93,534)
Витрати на збут	2150	(556,416)	(412,405)
Інші операційні витрати	2180	(75,549)	(73,611)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	434,983	414,443
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	29	386
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(24,586)	(38,071)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(11,827)	(3,586)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	398,599	373,172
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(72,292)	(67,317)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	326,307	305,855
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, по'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	326,307	305,855

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	2,105,848	1,624,706
Витрати на оплату праці	2505	413,117	263,664
Відрахування на соціальні заходи	2510	67,957	51,243
Амортизація	2515	87,296	70,205
Інші операційні витрати	2520	765,028	451,695
Разом	2550	3,439,246	2,461,513

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.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2023 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	4,976,199	4,089,867
Повернення податків і зборів	3005	2	290
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	27	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	6,883	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	300	17
Надходження від операційної оренди	3040	3	-
Надходження від отримання роялді, авторських прав	3045	-	-
Інші надходження	3095	6,232	6,884
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(4,054,196)	(3,126,371)
Праці	3105	(322,880)	(207,462)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(61,978)	(52,310)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(533,898)	(206,318)
Витрачання на оплату праці зобов'язань з податку на прибуток	3116	(81,237)	(65,339)
Витрачання на оплату праці зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(355,992)	(89,469)
Витрачання на оплату праці зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(96,669)	(51,510)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(13,599)	-
Інші витрачання	3190	(19,760)	(8,339)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(16,665)	496,258
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1,257	938
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1,036	1,150
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	(143,577)	(187,986)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(141,284)	(185,898)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	325,778	50,173
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(126,252)	(273,775)
Сплату дивідендів	3355	-	(15,915)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(24,550)	(33,511)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(31,214)	(25,639)
Інші платежі	3390	-	(322)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	143,762	(298,989)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(14,187)	11,371
Залишок коштів на початок року	3405	29,389	3,596
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(952)	14,422
Залишок коштів на кінець року	3415	14,250	29,389

Директор / Стефанишин М. М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

Handwritten signature of the Chief Accountant, M.I. Seimivskaya, in blue ink.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2023 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	-	-	-	945,550	-	-	954,550
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9,000	-	-	-	945,550	-	-	954,550
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	326,307	-	-	326,307
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	-	-	272	-	-	-	-	272
Разом змін у капіталі	4295	-	-	272	-	326,307	-	-	326,579
Залишок на кінець року	4300	9,000	-	272	-	1,271,857	-	-	1,281,129

Директор / Стефанишин М.М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.