

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ	СТОРІНКИ
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКИНУВАННЯ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СПОЛІННИЙ ДОХІД)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
1. Інформація про Концентрацію та основні напрямки діяльності	11
2. Умови функціонування Компанії в Україні	12

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

зі Звітом незалежного аудитора

3. ІК 003 та Інтерпретації КТМ03, які ще не набули чинності	25
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
13. Зарегістрований (пайовий) капітал	30
14. Довгострокові забезпечення	31
15. Короткострокові кредити банків	31
16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31
17. Поточні забезпечення	32
18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
20. Інші операційні доходи	32
21. Адміністративні витрати	33
22. Витрати на збут	33
23. Інші операційні витрати	33
24. Фінансові витрати	34
25. Витрати (доходи) з податку на прибуток	34
26. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів	35
27. Операції з пов'язаними сторонами	35
28. Умови та контракти зобов'язання	36
29. Середньозважена вартість фінансових інструментів	36
30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	36
31. Події після звітної дати	39

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

СТОРІНКИ

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	11
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	11
2. Умови функціонування Компанії в Україні	12
3. Основи підготовки фінансової звітності	14
4. Основні положення облікової політики	25
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності	25
6. Виправлення помилок	26
7. Нематеріальні активи	27
8. Основні засоби	28
9. Незавершені капітальні інвестиції	29
10. Запаси	29
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	30
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
13. Зареєстрований (пайовий) капітал	31
14. Довгострокові забезпечення	31
15. Короткострокові кредити банків	31
16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32
17. Поточні забезпечення	32
18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
20. Інші операційні доходи	33
21. Адміністративні витрати	33
22. Витрати на збут	33
23. Інші операційні витрати	34
24. Фінансові витрати	34
25. Витрати (дохід) з податку на прибуток	35
26. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів	35
27. Операції з пов'язаними сторонами	36
28. Умовні та контрактні зобов'язання	36
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	39
31. Події після звітної дати	39

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інші інформаційні дані, які не були включені до цієї фінансової звітності.

У зв'язку з нашим аудиторським висновком на основі відповідності з об'єктивними звітними про управління, який складається відповідно до міжнародних та чинних національних стандартів фінансової звітності, інформації у звітній про управління та фінансової звітності за звітний період та/або інші інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вплив такої, що не має суттєвого впливу. Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійшли висновку, що існують суттєві викривлення у звітній про управління, ми повідомимо користувачів таких викривлень та повідомимо про їх характер. Ми не можемо фактично встановити, чи викривлення до звітності.

Відповідальність українського персоналу та тих, кого надано, належить повноваженнями, за фінансову звітність.

Український аудиторський висновок на відповідність з складання достовірної фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання, а також на таку систему внутрішнього контролю, яку український персонал виконав, потрібна для того, щоб з'ясувати складання звітності, що не містить суттєвих викривлень, виключаючи використання або помилки.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до фінансової звітності, в яких описаний вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також основні припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили фактів, які потрібно було би 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 законодавства України з питань її складання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.



При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Львів, 7 червня 2023 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

У процесі підготовки 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;
- Підготовку 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 фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року була затверджена її управлінським персоналом 7 червня 2023 року.

(Підпис)

Соловей Сергій Анатолійович / Керівник
ПІБ / Посада



М.П.

(Підпис)

Гулінська Світлана Анатоліївна / Головний бухгалтер
ПІБ / Посада

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Компанія: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"**

Територія: **ОДЕСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками

Середня кількість працівників: 97

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)

Адреса: вулиця Чорноморського козацтва, буд. 115, м. Одеса, Одеська обл., 65003

Дата (рік місяць
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2023 | 01 | 01

33933338

UA5110027
0010076757

240

46.38

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2022 року

Форма № 1			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	7	1 841	1 747
первісна вартість	1001		4 388	5 121
накопичена амортизація	1002		2 547	3 374
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	3 639	2 444
Основні засоби:	1010	8	110 948	98 384
первісна вартість	1011		193 874	197 362
знос	1012		82 926	98 978
Відстрочені податкові активи	1045	25	174	3 190
Усього за розділом I	1095		116 602	105 765
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	65 611	63 169
Виробничі запаси	1101		24 599	31 856
Незавершене виробництво	1102		3 203	773
Готова продукція	1103		17 159	12 170
Товари	1104		20 650	18 370
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	86 968	16 237
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		1 668	5 998
з бюджетом	1135	6	3 487	5 682
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	367
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		5	38
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1 071	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	6,12	61 725	64 279
Рахунки в банках	1167		61 725	64 279
Гроші в дорозі	1168		-	-
Витрати майбутніх періодів	1170		622	417
Інші оборотні активи	1190		113	359
Усього за розділом II	1195		221 270	156 179
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		337 872	261 944

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду перераховано	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	159 912	159 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		15 410	1 668
Усього за розділом I	1495		175 322	161 580
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8	47 640	46 925
Довгострокові забезпечення	1520	14	1 792	1 526
Усього за розділом II	1595		49 432	48 451
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	15	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	605	715
товари, роботи, послуги	1615	16	104 050	39 395
розрахунками з бюджетом	1620		1 426	3 515
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 134	-
розрахунками зі страхування	1625		-	164
розрахунками з оплати праці	1630		-	909
одержаними авансами	1635		693	2
Поточні забезпечення	1660	17	6 344	7 213
Інші поточні зобов'язання	1690		-	-
Усього за розділом III	1695		113 118	51 913
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		337 872	261 944

Керівник

Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Гулінська Світлана Анатоліївна



Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2450, 2455 та 2460)	2465		(13 743)	17 853

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	435 357	612 807
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(328 066)	(471 679)
Валовий: прибуток	2090		107 291	141 128
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6,20	5 796	1 370
Адміністративні витрати	2130	21	(20 084)	(17 721)
Витрати на збут	2150	22	(58 013)	(60 372)
Інші операційні витрати	2180	6,23	(39 999)	(31 134)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		-	33 271
збиток	2195		(5 009)	-
Інші фінансові доходи	2220		25	-
Фінансові витрати	2250	24	(11 736)	(11 364)
Інші витрати	2270		(38)	(5)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290			21 902
збиток	2295		(16 758)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	3 016	(3 950)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	17 952
збиток	2355		(13 742)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(13 742)	17 952

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		298 285	428 920
Витрати на оплату праці	2505		36 487	41 682
Відрахування на соціальні заходи	2510		8 027	7 987
Амортизація	2515		19 629	17 670
Інші операційні витрати	2520		83 734	83 857
Разом	2550		446 162	580 116

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		-	-

Керівник

Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Гулінська Світлана Анатоліївна



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2022 рік				
Форма № 3			Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		391 140	548 679
Повернення податків і зборів	3005		-	525
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	525
Цільового фінансування	3010		273	310
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		202 157	164 088
Надходження від повернення авансів	3020		392	94
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		250	23
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		1	246
Інші надходження	3095		34	84
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(309 452)	(474 692)
Праці	3105		(35 231)	(32 270)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(7 949)	(8 255)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	3115		(30 118)	(31 727)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(1 500)	(1 662)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	6	(19 300)	(21 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(9 318)	(8 808)
Витрачання на оплату авансів	3135		(197 001)	(114 401)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(831)	(793)
Інші витрачання	3190	26	(10 605)	(10 556)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		3 060	41 355
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205		-	1
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260		(3 564)	(11 129)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(3 564)	(11 128)

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року перераховано
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик	3305	15	266 500	669 000
Погашення позик	3350	15	(266 500)	(679 000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	15	(1 821)	-
Інші платежі	3390		(605)	(671)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(2 426)	(10 671)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(2 930)	19 556
Залишок коштів на початок року	3405		61 725	46 739
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		5 484	(4 570)
Залишок коштів на кінець року	3415		64 279	61 725

Керівник

Головний бухгалтер



Соловей Сергій Анатолійович

Гулінська Світлана Анатоліївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	15 410	-	-	175 322
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	15 410	-	-	175 322
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(13 742)	-	-	(13 742)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(13 742)	-	-	(13 742)
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	1 668	-	-	161 580

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	(2 542)	-	-	157 370
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	(2 542)	-	-	157 370
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	17 952	-	-	17 952
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	17 952	-	-	17 952
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	15 410	-	-	175 322

Керівник

Головний бухгалтер

Соловей Сергій Анатолійович

Гулінська Світлана Анатоліївна

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

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

1. Інформація про Компанію та основні напрями її діяльності

Puratos Group ("Група") - міжнародна група, яка пропонує повний спектр інноваційних продуктів, сировини та досвіду застосування в галузі хлібобулочної, кондитерської та шоколадної промисловості. Зокрема, Компанія виробляє: маргарин, закваски, начинки, сухі хлібопекарські суміші, поліпшувачі, глазурі й покриття. Штаб-квартира розташована недалеко від Брюсселя (Бельгія), де компанія була заснована в 1919 році. Через століття продукти та послуги доступні у понад 100 країнах світу і, у багатьох випадках, випускаються мережею місцевих дочірніх підприємств.

30 листопада 2022 року Компанія створила БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ВІДНОВЛЕННЯ ХЛІБНОЇ ГАЛУЗІ ПУРАТОС УКРАЇНА. Який заснований для матеріальної та технологічної підтримки українських підприємств хлібобулочної та кондитерської галузей, що постраждали внаслідок російської агресії. Основною метою Фонду є відновлення пошкоджених виробничих ліній та закупівлі сировини для виробництва.

Вже понад 15 років представництво Групи існує в Україні. ТОВ "Пуратос Україна" зареєстровано 28 листопада 2005 року. 16 травня 2016 року в Одеській області відбулося відкриття нового сучасного заводу компанії Групи.

Юридична адреса Компанії: 65003, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Чорноморського Козацтва, будинок 115. Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 97 осіб (2021 рік: 109 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

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

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року значний негативний вплив на світову та українську економіку мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 і 2021 років. Карантинні та обмежувальні заходи у звітному році не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Беларусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір було закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, запроваджено воєнний стан. Через активні бойові дії економічна активність в Україні суттєво знизилася, але у другому півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки подальшому звільненню українських земель, адаптації бізнесу до нових умов та роботі "зернового коридору". Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують відновлення економіки. Падіння реального ВВП у 2022 році склало 31,5% порівняно із зростанням на 3,2% у 2021 році.

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 126,6% порівняно з 110,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складає 25%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови діяльності Компанії в Україні (продовження)

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Це може обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

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 відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Компанії є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається щоквартально в стислому форматі.

3.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2022	Середній за 2022	На 31 грудня 2021	Середній за 2021
Гривня/ Долар США	36,5686	32,3423	27,2782	27,2862
Гривня/ Євро	38,9510	33,9820	30,9226	32,3090

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

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

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та 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 за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

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.

Оцінка 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 застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Терміни 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.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідомий термін оренди та будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки, пропонувані банками Компанії в ті ж періоди, що і виникнення / модифікація договорів оренди.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку операцій для таких інструментів, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У 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.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)

Компанія подає активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи і довгострокові та короткострокові зобов'язання. Компанія класифікує актив як оборотний, якщо:

- Очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Актив утримується в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Компанія класифікує зобов'язання як поточне (короткострокове), якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- Зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

При оцінці справедливої вартості припускається, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Також припускається, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або

б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку при ціноутворенні активу чи зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Компанія використовує методи оцінки, які відповідають обставинам і для яких є достатньо даних для вимірювання справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні відкриті вхідні дані та мінімізуючи використання вхідних даних, притаманних Компанії.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, виходячи з вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
- Рівень 2 – методи оцінки, для яких вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – методи оцінки, для яких вхідні дані для активу чи зобов'язання немає у відкритому доступі.

Зовнішні оцінювачі взяли участь в оцінці справедливої вартості деяких груп основних засобів на дату переходу на МСФЗ. Критерії відбору оцінювачів включають знання ринку, репутацію, незалежність та дотримання професійних стандартів.

Для розкриття справедливої вартості Компанія визначила класи активів та зобов'язань виходячи з характеру, характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як пояснено вище.

Визнання виручки від реалізації

Компанія займається виробництвом та оптовою торгівлею інгредієнтів для хлібного, кондитерського та шоколадного виробництва на внутрішньому ринку України, а також на експорт.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Договори Компанії з покупцями, як правило, містять одне зобов'язання щодо виконання (продаж продукції) або два зобов'язання (продаж продукції та її доставка). Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів, або ж продає товар на умовах відтермінування платежу на період з 30 до 90 днів. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням значного компонента фінансування, якщо вона очікує на початку контракту, що період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом оплати за цей товар або послугу складає один рік або менше.

Змінна компенсація

Деякі договори купівлі-продажу надають клієнтам право на повернення продукції та/або бонуси, відсотки знижки вартості продажу продукції залежно від певних чинників. Компанія визнає дохід від продажу продукції, оцінену за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, за вирахуванням сум очікуваних повернень та знижок. Якщо дохід неможливо достовірно оцінити, Компанія відкладає визнання доходу до моменту усунення невизначеності. Змінна компенсація оцінюється під час укладання договору та залишається доти, поки пов'язана невизначеність не буде в подальшому усунена.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. 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 дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, контрактні зобов'язання за договором визнаються коли здійснюється оплата або настає платіж (залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

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.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

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;
- 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 не 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 ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- 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 відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переглядаються 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.

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 та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (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.

Основні засоби

Первісно основні засоби визнаються за собівартістю. Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують

термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та 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.

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, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	240-360
Машини та обладнання	60
Транспортні засоби	60
Комп'ютерне та мережеве обладнання	36
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	48-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані Компанією нематеріальні активи, що мають визначені строки корисного використання, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та торгові марки, створені за рахунок власних коштів, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується на собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів.

Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів є такими:

Інші нематеріальні активи	3-10 років
---------------------------	------------

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і за необхідності коригуються.

Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін корисного використання, не підлягають амортизації та щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. 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).

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.

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

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 на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

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

Після первісного визнання фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу Компанія не відстежує зміни в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю резервування, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 180 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:

- а) закінчилися договірні права 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 кільком 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 вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала "транзитну" угоду, 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 цьому випадку зберігається відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу.

Передані активи та пов'язані з ними зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

Вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку описано нижче:

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

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш суттєвою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

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 EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняє визнаватися, коли боржник:

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

Згортання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право щодо взаємозаліку визнаних сум та Компанія має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

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 поточну ринкову оцінку 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 прибутки та збитки.

Оренда

Компанія в ролі орендаря

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

Після первісного визнання зобов'язання з оренди збільшуються за рахунок відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшуються за рахунок відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

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.

Компанія визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Актив з права користування амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування залежно від строку договору.

Компанія подає активи з права користування у складі основних засобів.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено актив з права користування, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності у складі прибутку або збитку.

Дивіденди

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли розподіл затверджений учасниками Компанії.

Пенсійні зобов'язання

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі певного відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Компанія не має зобов'язань щодо виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Умовні зобов'язання та 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 являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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).

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

Звітні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
- в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце операційні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Події після звітної дати

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Виправлення помилок

Протягом звітного періоду Компанія ідентифікувала та виправила помилки у звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Зокрема, перенесено суму залишку на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ у Звіті про фінансовий стан (Балансі) з статті грошові кошти та їх еквівалентів до складу статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 3 235 тис. грн, та у Звіті про рух грошових коштів збільшено витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість на суму 3 235 тис. грн.

Виділено дохід від купівлі-продажу валюти у Звіті про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) з складу інших операційних витрат (курсові різниці) до інших операційних доходів на суму 790 тис. грн.

Зміни у Балансі

Актив	Код рядка	31.12.2021 скоригована	Коригування	31.12.2021
1	2	4	5	6
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом	1135	3 487	3 235	252
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	61 725	(3 235)	64 960
рахунки в банках	1167	61 725	(3 235)	64 960
Всього вплив на оборотні активи	1300		-	

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

6. Виправлення помилок (продовження)

Зміни у Звіті про фінансовий результат

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	2021 скоригована	Коригування	2021
1	2	4	5	6
Інші операційні доходи	2120	1 370	790	580
Інші операційні витрати	2180	(31 134)	(790)	(30 344)

Зміни у Звіті про рух грошових коштів

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	2021 скоригована	Коригування	31.12.2021
1	2	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 727)	(3 235)	(28 492)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 257)	(3 235)	(18 022)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	41 355	(3 235)	44 590
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	19 556	(3 235)	22 791
Залишок коштів на кінець року	3415	61 725	(3 235)	64 960

7. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за 2022 рік:

	Нематеріальні активи
Собівартість	
На 31 грудня 2020 року	3 372
Надходження	1 034
Вибуття	(18)
На 31 грудня 2021 року	4 388
Надходження	733
Вибуття	-
На 31 грудня 2022 року	5 121
Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2020 року	1 816
Нарахування	749
Вибуття	(18)
На 31 грудня 2021 року	2 547
Нарахування	827
Вибуття	-
На 31 грудня 2022 року	3 374
Залишкова вартість	
На 31 грудня 2020 року	1 556
На 31 грудня 2021 року	1 841
На 31 грудня 2022 року	1 747

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші нематеріальні активи головним чином були представлені капіталізованими витратами на комерційне програмне забезпечення, ліцензіями.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів в основному включаються до складу адміністративних витрат.

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

8. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспор тні засоби	Інструме нти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
На 31 грудня 2020 року	822	95 598	8 375	10 480	71 425	186 700
Надходження	-	6 407	-	660	146	7 213
Інші зміни	(655)	(11 295)	(510)	668	11 753	(39)
На 31 грудня 2021 року	167	90 710	7 865	11 808	83 324	193 874
Надходження	373	3 328	-	150	-	3 851
Вибуття	-	(11)	(352)	-	-	(363)
Інші зміни	70 822	-	-	-	(70 822)	-
На 31 грудня 2022 року	71 362	94 027	7 513	11 958	12 502	197 362
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2020 року	240	40 652	6 732	6 413	12 203	66 240
Нарахування	28	10 564	1 143	1 504	3 683	16 922
Інші зміни	(229)	(5 279)	(510)	690	5 092	(236)
На 31 грудня 2021 року	39	45 937	7 365	8 607	20 978	82 926
Нарахування	3 563	10 258	419	1 198	938	16 376
Вибуття	-	(10)	(314)	-	-	(324)
Інші зміни	16 078	-	-	-	(16 078)	-
На 31 грудня 2022 року	19 680	56 185	7 470	9 805	5 838	98 978
Балансова вартість						
На 31 грудня 2020 року	582	54 946	1 643	4 067	59 222	120 460
На 31 грудня 2021 року	128	44 773	500	3 201	62 346	110 948
На 31 грудня 2022 року	51 682	37 842	43	2 153	6 664	98 384

Надходження за рік представлені активами, переведеними з категорії незавершених капітальних інвестицій.

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби із собівартістю 13 956 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2021 року: 3 883 тис. грн).

Оренда

Основні засоби включають права використання орендованих активів згідно з МСФЗ 16 "Оренда".

Компанія орендує приміщення для розміщення офісу та виробничих потреб. Договір пролонговано у 2019 році та станом на 31 грудня 2022 року залишковий термін оренди становив 14 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Основні засоби (продовження)

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та рух за 2022 та 2021 роки:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Актив з права користування			
На 31 грудня 2020 року	42 257	854	43 111
Нарахування амортизації	(2 426)	(379)	(2 805)
Вибуття	-	(475)	(475)
На 31 грудня 2021 року	39 831	-	39 831
Нарахування амортизації	(2 426)	-	(2 426)
На 31 грудня 2022 року	37 405	-	37 405

Активи з права користування відображаються у рядку 1010 "Основні засоби" Звіту про фінансовий стан у відповідній групі основних засобів.

	Короткострокова частка заборгованості	Довгострокова частка заборгованості	Всього
Зобов'язання з оренди			
На 31 грудня 2020 року	671	48 245	48 916
Фінансові витрати	8 153	-	8 153
Платежі з оренди	(8 824)	-	(8 824)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	605	(605)	-
На 31 грудня 2021 року	605	47 640	48 245
Фінансові витрати	8 060	-	8 060
Платежі з оренди	(8 665)	-	(8 665)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	715	(715)	-
На 31 грудня 2022 року	715	46 925	47 640

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у рядку 1515 "Інші довгострокові зобов'язання", короткострокова частка – у рядку 1610 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

Майбутні мінімальні витрати з оренди, котрі відповідають виняткам щодо капіталізації, наведено нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	8 665	8 665
від одного до п'яти років	34 661	34 661
більше п'яти років	90 264	98 929
Мінус: майбутні процентні платежі з оренди	(85 950)	(94 010)
	47 640	48 245

9. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2022	31.12.2021
Основні засоби	1 935	1 336
Передоплати за основні засоби	509	2 303
	2 444	3 639

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина та матеріали	27 701	21 327
Товари на складі	21 055	20 664
Готова продукція	12 661	17 290
Тара і тарні матеріали	2 465	2 995
Запасні частини	1 690	324
Напівфабрикати	773	3 203
Інші матеріали	715	22
Резерв на знецінення	(3 891)	(214)
	63 169	65 611

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	16 587	85 365
Дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	-	1 603
Резерв під очікувані кредитні збитки	(350)	-
	16 237	86 968

Станом на 31 грудня 2022 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Торгова та інша дебіторська заборгованість".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку торгова та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Рівні очікуваних кредитних збитків базуються на графіках платежів за продажами за 12 місяців до кожної звітної дати та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номинальна вартість	16 587	13 031	3 206	-	-	350	-
Очікувана ставка знецінення	-	-	0-5%	0-10%	50%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	350	-	-	-	-	350	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номінальна вартість	86 968	77 618	9 350	-	-	-	-
Очікувана ставка знецінення		0%	0-5%	0-10%	50%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	-	-	-	-

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2022	31.12.2021 перераховано
Грошові кошти в банку	26 425	61 725
Депозитні рахунки в банку	37 854	-
	64 279	61 725

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	31.12.2022	31.12.2021 перераховано
Долар США	37 854	-
Гривня	26 425	27 419
Євро	-	34 306
	64 279	61 725

Щодо грошових коштів та їх еквівалентів очікувані кредитні збитки були розраховані на основі зовнішніх кредитних рейтингів та статистичної інформації про невиконання та погашення подібних фінансових інструментів.

Виконуючи оцінку того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти знеціненими, Компанія враховує такі фактори:

- значні фінансові труднощі банку;
- порушення договору, таке як невиконання зобов'язань або прострочення оплати за контрактом більше ніж на кілька днів;
- стає ймовірним банкрутство або інша фінансова реорганізація банку.

13. Зареєстрований (пайовий) капітал

На 31 грудня 2022 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний капітал становить 159 912 тис. грн (31 грудня 2021 року: 159 912 тис. грн). Статутний фонд ТОВ "Пуратос Україна" належить зазначеним у таблиці учасникам у таких частках:

	31.12.2022, %	31.12.2021, %
КОМПАНІЯ "ПУРАТОС НВ", Бельгія	100	100

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до визначення, передбаченого законодавством України.

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

14. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення з виплат персоналу:

	2022	2021
Станом на 1 січня	1 792	1 358
Нараховано протягом року	935	507
Використано протягом року	(1 201)	(73)
Станом на 31 грудня	1 526	1 792

15. Короткострокові кредити банків

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

	Короткострокові кредити банків	Відсотки за кредитами	Всього
Залишок На 31 грудня 2020 року	10 000	5	10 005
<i>Грошові операції</i>			
Надходження кредитів	669 000	-	669 000
Погашення кредитів	(679 000)	-	(679 000)
Погашення відсотків	-	(1 667)	(1 667)
<i>Негрошові операції</i>			
Нараховані відсотки	-	1 662	1 662
Залишок на 31 грудня 2021 року	-	-	-
<i>Грошові операції</i>			
Надходження кредитів	266 500	-	266 500
Погашення кредитів	(266 500)	-	(266 500)
Погашення відсотків	-	(1 821)	(1 821)
<i>Негрошові операції</i>			
Нараховані відсотки	-	1 821	1 821
Залишок на 31 грудня 2022 року	-	-	-

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	25 729	61 905
Інша кредиторська заборгованість	13 157	39 842
Кредиторська заборгованість за основні засоби	509	2 303
	39 395	104 050

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60-100 днів після визнання.

Справедлива вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги приблизно дорівнює її балансовій вартості.

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

17. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

	31.12.2022	31.12.2021
Бонуси, нараховані працівникам	5 272	5 427
Забезпечення під невикористані відпустки	1 941	917
	7 213	6 344

Рух резерву під невикористані відпустки наведено нижче:

	2022	2021
Сальдо на 1 січня	917	1 382
Нараховано	3 582	3 180
Використано	(2 558)	(3 645)
Сальдо на 31 грудня	1 941	917

Для забезпечень, що створюються в Компанії, визначені такі очікувані строки погашення:

- Забезпечення наступних витрат на виплату відпусток працівникам – протягом року;
- Забезпечення наступних витрат на виплату бонусів за підсумками роботи за рік – протягом року;
- Інші довгострокові забезпечення з виплат персоналу – протягом 5 років.

18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022	2021
Чистий дохід від реалізації готової продукції	270 768	451 128
Чистий дохід від реалізації товарів	164 589	161 679
	435 357	612 807

19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2022	2021
Собівартість реалізації готової продукції	218 102	358 721
Собівартість реалізації товарів	109 964	112 958
	328 066	471 679

Собівартість готової продукції за природою витрат у звітному періоді була такою:

	2022	2021
Матеріали	180 697	312 188
Амортизація та витрати на обслуговування основних засобів	17 724	23 768
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	9 656	9 206
Інші витрати	10 025	13 559
	218 102	358 721

20. Інші операційні доходи

	2022	2021 перераховано
Курсова різниця	5 489	-
Дохід від купівлі-продажу валюти	-	790
Інші операційні доходи	307	580
	5 796	1 370

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

21. Адміністративні витрати

	2022	2021
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	8 252	6 202
Професійні послуги	2 821	2 291
Послуги ІТ	2 722	2 488
Страхування	1 015	889
Амортизація	912	1 162
Банківські послуги	875	1 617
Витрати на охорону	852	650
Інші витрати на персонал	573	750
Витрати матеріалів	173	217
Інші витрати	1 889	1 455
	20 084	17 721

22. Витрати на збут

	2022	2021
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	26 606	24 886
Витрати на доставку	8 309	11 695
Послуги ІТ	7 085	5 972
Послуги, надані сторонніми організаціями	6 936	5 302
Інші витрати на персонал	2 041	2 742
Дослідження ринку	1 495	1 556
Матеріальні витрати	1 439	2 092
Паливо	1 151	1 079
Амортизація	993	1 499
Ремонт та обслуговування основних засобів	528	775
Маркетингові заходи, семінари для покупців	233	1 250
Інші витрати	1 197	1 524
	58 013	60 372

23. Інші операційні витрати

	2022	2021 перераховано
Нарахування резерву під сумнівні борги	14 128	-
Витрати від купівлі-продажу валюти	13 467	-
Витрати на дослідження	4 840	5 350
Витрати від знецінення запасів	4 685	-
Нестачі від псування цінностей	1 327	1 465
Роялті	451	19 040
Курсова різниця	-	4 516
Інші витрати	1 101	763
	39 999	31 134

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

24. Фінансові витрати

	2022	2021
Відсотки за орендою	9 915	8 153
Відсотки за кредит	1 821	1 662
Інші витрати	-	1 549
	11 736	11 364

25. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	-	3 956
Відстрочений податок на прибуток	(3 016)	(6)
	(3 016)	3 950

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

	2022	2021
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(16 758)	21 902
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	(3 016)	3 942
Податковий ефект витрат (доходів), які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню)	-	8
Витрати з податку на прибуток	(3 016)	3 950

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31 грудня 2022	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2022
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	3 190	3 016	174
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	3 190	3 016	174
	31 грудня 2021	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2021
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	174	6	168
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	174	6	168

Станом на звітні дати, які подано 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності, Інші витрачання

	2022	2021
Відсотки сплачені	8 060	9 820
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1 383	111
Банківська комісія	853	-
Розрахунки з підзвітними особами	280	430
Інші платежі	29	195
	10 605	10 556

27. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії (2 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань в складі адміністративних витрат:

	2022	2021
Короткострокові виплати працівникам	6 687	4 382

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання з оренди	47 640	48 245
Торгова кредиторська заборгованість	(18 772)	(35 689)
Торгова дебіторська заборгованість	-	870

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2022	2021
Виручка від реалізації товарів, робіт, послуг	2 271	18 654
Придбання товарів, робіт, послуг	157 799	187 746
Роялті	451	19 040

Благодійний фонд відновлення хлібної галузі Пуратос Україна лише розпочинає свою діяльність, операції з Компанією протягом 2022 рік відсутні.

Інші операції з пов'язаними сторонами

Компанія орендує будівлю у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду згідно з МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2022 року активи з права користування і зобов'язання складали 37 405 тис. грн та 47 640 тис. грн, відповідно (Примітка 8) (31 грудня 2021 року: 39 831 тис. грн та 48 245 тис. грн, відповідно). В 2022 році Компанія визнала амортизацію активу з права користування в сумі 2 426 тис. грн (2021: 2 426 тис. грн). Витрати з відсотків були визнані в сумі 9 915 тис. грн (2021: 8 153 тис. грн).

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами укладаються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей від пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розкриття справедливої вартості стосовно фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обмінаний в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливую вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім короткострокових кредитів, які відносяться до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

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

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 237	86 968
Інша дебіторська заборгованість	-	1 071
Грошові кошти та їх еквіваленти	64 279	64 960
	80 516	152 999
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	47 640	48 245
Короткострокові кредити банків	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	39 395	104 050
Інша кредиторська заборгованість	-	-
	87 035	152 295

Протягом 2022 та 2021 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності та валютний ризик. Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії до управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Кредитний ризик та ризик концентрації

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 торгова та інша дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в Звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику несуттєвий.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Виручка від реалізації 5 найбільшим контрагентам становила 54% загальної виручки від реалізації (2021: 64%). Залишок дебіторської заборгованості 5 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2022 року становив 87% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2021 року: 91%).

Середній кредитний період, який надавався контрагентам, становив: 2022 – 43 днів, 2021 – 46 днів.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

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 надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами 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 їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня. Вплив відсотків, що будуть нараховані, не враховано, оскільки Компанія використовує поновлюваний кредит на короткотерміновий строк і спрогнозувати суму відсотків до сплати не видається можливим.

31.12.2022	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	47 640	-	2 164	6 491	34 661	90 264	133 580
Торгова кредиторська заборгованість	39 395	-	39 395	-	-	-	39 395
	87 035	-	41 559	6 491	34 661	90 264	172 975
31.12.2021	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	48 245	-	2 166	6 499	34 661	98 929	142 255
Торгова кредиторська заборгованість	104 050	-	104 050	-	-	-	104 050
	152 295	-	106 216	6 499	34 661	98 929	246 305

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, а також кредиторської заборгованості перед іноземними контрагентами.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче показано концентрацію валютного ризику на звітні дати, наведені у цій фінансовій звітності:

31.12.2022	Євро	Долар США
<i>Фінансові активи</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	37 854
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова кредиторська заборгованість	(18 074)	-
	(18 074)	37 854
31.12.2021	Євро	Долар США
<i>Фінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 606	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 306	-
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова кредиторська заборгованість	(34 645)	-
	1 267	-

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/зменшення валютного курсу	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31.12.2022		
Євро	+20%	(3 615)
Євро	-5%	904
Долар США	+20%	7 571
Долар США	-5%	(1 893)
31.12.2021		
Євро	+20%	253
Євро	-10%	(127)

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, поданих у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

Компанія контролює капітал, використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються заборгованість за позиками, зобов'язання з оренди, торгової та іншої кредиторської заборгованості, резерви та забезпечення Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

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

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання з оренди	47 640	48 245
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39 395	104 050
Резерви та забезпечення та інші поточні зобов'язання	12 980	8 136
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(64 279)	(61 725)
Чиста заборгованість	35 736	98 706
Власний капітал	161 580	175 322
Власний капітал і чиста заборгованість	197 316	274 028
Коефіцієнт фінансового важеля	18%	36%

Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює свої системи на безперервній основі.

31. Події після звітної дати

Отриманий фінансовий результат Компанії (аудит не проводився) за 1 квартал 2023 року прибуток в сумі 5 068 тис. грн. Попит на послуги Компанії – стабільний, Компанія розширює свою діяльність за межами території України.

Проблем з персоналом наразі не виникає, Компанія має достатньо персоналу для забезпечення безперервної діяльності. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Втім, провадження звичайної діяльності Компанії та забезпечення її стабільного фінансового стану у майбутньому залежить від подальших змін військово-політичної, фінансової та економічної ситуації в Україні, строків припинення військових дій і завершення дії воєнного стану, відновлення повітряного, наземного та морського сполучення.

Окрім подій, описаних вище, після звітної дати та до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про фінансову звітність Компанії та які мали б бути відображені у фінансовій звітності.