

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ

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

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 та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Київ, 9 липня 2024 року



Згідно з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» та Положення про аудиторську діяльність, затвердженого Національним реєстром аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, аудиторська фірма «Нексія ДК Аудит» виконала аудиторські роботи за замовленням Товариства з обмеженою відповідальністю «Нексія ДК».

Аудиторська фірма «Нексія ДК Аудит» не має зв'язаних осіб.

Аудиторська фірма «Нексія ДК Аудит» не має зв'язаних осіб, які могли б вплинути на результати аудиту.

Аудиторська фірма «Нексія ДК Аудит» не має зв'язаних осіб, які могли б вплинути на результати аудиту.

Аудиторська фірма «Нексія ДК Аудит» не має зв'язаних осіб, які могли б вплинути на результати аудиту.

Аудиторська фірма «Нексія ДК Аудит» не має зв'язаних осіб, які могли б вплинути на результати аудиту.

Підпис

Підпис

Олександр Білик, Голова Товариства з обмеженою відповідальністю «Нексія ДК»

Олександр Білик, Голова Товариства з обмеженою відповідальністю «Нексія ДК»



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться 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 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на 31 грудня 2023 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 2023 року була затверджена її управлінським персоналом 9 липня 2024 року.

(Підпис)

Соловей Сергій Анатолійович / Директор
ПІБ / Посада



(Підпис)

Гулінська Світлана Анатоліївна / Головний бухгалтер
ПІБ / Посада

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 моллюсками

Середня кількість працівників: 93

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 КОПМГ

за КВЕД

КОДИ

2024 | 01 | 01

33933338

UA5110027

0010076757

240

46.38

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	1 747	1 533
первісна вартість	1001		5 121	5 554
накопичена амортизація	1002		3 374	4 021
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	2 444	1 133
Основні засоби:	1010	7	98 384	118 499
первісна вартість	1011		197 362	234 434
знос	1012		98 978	115 935
Відстрочені податкові активи	1045	25	3 190	139
Усього за розділом I	1095		105 765	121 304
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	63 169	94 534
Виробничі запаси	1101		31 856	39 418
Незавершене виробництво	1102		773	699
Готова продукція	1103		12 170	28 236
Товари	1104		18 370	26 181
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	16 237	11 120
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		5 998	3 073
з бюджетом	1135		5 682	472
у тому числі з податку на прибуток	1136		367	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		38	45
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	5 331
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	41 093
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	11	64 279	62 294
Рахунки в банках	1167		64 279	62 294
Гроші в дорозі	1168		-	-
Витрати майбутніх періодів	1170		417	798
Інші оборотні активи	1190		359	196
Усього за розділом II	1195		156 179	218 956
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		261 944	340 260

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	159 912	159 912 ✓
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 668	24 774 ✓
Усього за розділом I	1495		161 580	184 686 ✓
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	46 925	69 515 ✓
Довгострокові забезпечення	1520	13	1 526	1 585 ✓
Усього за розділом II	1595		48 451	71 100 ✓
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	14	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7	715	2 045 ✓
товари, роботи, послуги	1615	15	39 395	63 518 ✓
розрахунками з бюджетом	1620		3 515	5 174 ✓
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	1 189 ✓
розрахунками зі страхування	1625		164	197 ✓
розрахунками з оплати праці	1630		909	1 201 ✓
одержаними авансами	1635		2	424 ✓
Поточні забезпечення	1660	16	7 213	11 881 ✓
Інші поточні зобов'язання	1690		-	34 ✓
Усього за розділом III	1695		51 913	84 474 ✓
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		261 944	340 260 ✓

Директор

Головний бухгалтер



Соловей Сергій Анатолійович

Гулінська Світлана Анатоліївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	697 412	435 357
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(526 984)	(328 066)
Валовий: прибуток	2090		170 428	107 291
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	19	6 363	5 796
Адміністративні витрати	2130	20	(21 391)	(20 084)
Витрати на збут	2150	21	(73 146)	(58 013)
Інші операційні витрати	2180	22	(47 772)	(39 999)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		34 482	-
збиток	2195		-	(5 009)
Інші фінансові доходи	2220		358	25
Інші доходи	2240		3 561	-
Фінансові витрати	2250	23	(10 157)	(11 736)
Інші витрати	2270		(66)	(38)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		28 178	-
збиток	2295		-	(16 758)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(5 072)	3 016
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		23 106	-
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		23 106	(13 742)

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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		505 621	290 750
Витрати на оплату праці	2505		57 791	45 808
Відрахування на соціальні заходи	2510		11 519	8 667
Амортизація	2515		17 958	17 203
Інші операційні витрати	2520		76 404	83 734
Разом	2550		669 293	446 162

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		-	-

Директор



Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Гулінська Світлана Анатоліївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2023 рік				
			Форма № 3	Код за ДКУД
			1801004	
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		432 047	391 140
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		94	273
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		405 373	202 157
Надходження від повернення авансів	3020		894	392
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		3 087	250
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	1
Інші надходження	3095		613	34
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(456 089)	(309 452)
Праці	3105		(42 888)	(35 231)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(10 143)	(7 949)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	3115		(35 896)	(30 118)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(465)	(1 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(24 360)	(19 300)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(11 071)	(9 318)
Витрачання на оплату авансів	3135		(234 183)	(197 001)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(411)	(831)
Інші витрачання	3190	25	(12 573)	(10 605)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		49 925	3 060
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(37 227)	-
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260		(11 818)	(3 564)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(49 045)	(3 564)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик	3305	14	-	266 500
Погашення позик	3350	14	-	(266 500)
Витрачання на сплату відсотків	3360	14	(773)	(1 821)
Інші платежі	3390		(1 463)	(605)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(2 236)	(2 426)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(1 356)	(2 930)
Залишок коштів на початок року	3405		64 279	61 725
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(629)	5 484
Залишок коштів на кінець року	3415		62 294	64 279

Директор

Головний бухгалтер

Соловей Сергій Анатолійович

Гулінська Світлана Анатоліївна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 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	-	-	-	1 668	-	-	161 580
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	1 668	-	-	161 580
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 106	-	-	23 106
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	23 106	-	-	23 106
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	24 774	-	-	184 686

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

Директор

Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

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 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Puratos Group - міжнародна група, яка пропонує повний спектр інноваційних продуктів, сировини та досвіду застосування в галузі хлібобулочної, кондитерської та шоколадної промисловості. 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.

Вже понад 15 років представництво Puratos Group існує в Україні. ТОВ "Пуратос Україна" (Компанія) зареєстровано 28 листопада 2005 року. 16 травня 2016 року в Одеській області відбулося відкриття нового сучасного заводу компанії Групи. Компанія виробляє: маргарин, закваски, начинки, сухі хлібопекарські суміші, поліпшувачі, глазурі й покриття.

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.

Юридична адреса Компанії: 65003, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Чорноморського Козацтва, будинок 115. Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2023 році становила 93 осіб (2022 рік: 97 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 до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. 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 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, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4,9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та привабливості гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть 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 відрізнятись 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 31.12.2023	Середній за 2023	На 31.12.2022	Середній за 2022
Гривня/ Долар США	37,9824	36,5738	36,5686	32,3423
Гривня/ Євро	42,2079	39,5582	38,9510	33,9820

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 2023 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 старіння, 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 невідмовний 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 2023 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 2023 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

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 об'єктів товарів клієнтам. 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 об'єктну суму відшкодування з урахуванням значного компонента фінансування, якщо вона очікує на початку контракту, що період між передачею об'єкта 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 очікуваному 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- 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;
- 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 згорнути 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 2023 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:

	Термін корисного використання
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 2023 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 не 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:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою одержання грошових потоків за контрактом;
- 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 2023 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 прогнозну 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 2023 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 кредиту, 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).

Згорання 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, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення.

Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає 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 прямоточно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 малоімовірною.

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 вигод, 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 2023 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 відрізнитися 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 підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства 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 періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду 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 2023 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
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 МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	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
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений

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

6. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за 2023 рік:

	Нематеріальні активи
Собівартість	
На 31 грудня 2021 року	4 388
Надходження	733
Вибуття	-
На 31 грудня 2022 року	5 121
Надходження	433
Вибуття	-
На 31 грудня 2023 року	5 554
Накопичена амортизація	
На 31 грудня 2021 року	2 547
Нарахування	827
Вибуття	-
На 31 грудня 2022 року	3 374
Нарахування	647
Вибуття	-
На 31 грудня 2023 року	4 021
Залишкова вартість	
На 31 грудня 2021 року	1 841
На 31 грудня 2022 року	1 747
На 31 грудня 2023 року	1 533

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
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
Надходження	26 061	10 494	-	234	702	37 491
Вибуття	-	(66)	-	(194)	(159)	(419)
Інші зміни	-	-	510	-	(510)	-
На 31 грудня 2023 року	97 423	104 455	8 023	11 998	12 535	234 434
Накопичена амортизація						
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
Нарахування	4 714	10 467	306	807	1 016	17 310
Вибуття	-	(66)	-	(194)	(93)	(353)
На 31 грудня 2023 року	24 394	66 586	7 776	10 418	6 761	115 935
Балансова вартість						
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
На 31 грудня 2023 року	73 029	37 869	247	1 580	5 774	118 499

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

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

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби із собівартістю 26 708 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2022 року: 13 956 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 2023 року залишковий термін оренди становив 13 років.

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та рух за 2023 та 2022 роки:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Актив з права користування			
На 1 січня 2021 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
Нарахування амортизації	(3 548)	-	(3 548)
Модифікація	25 383	-	25 383
На 31 грудня 2023 року	59 240	-	59 240

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 1 січня 2021 року	671	48 245	48 916
Фінансові витрати	8 153	-	8 153
Платежі з оренди	(8 824)	-	(8 824)
Рекласифікація за строками	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
Фінансові витрати	8 252	-	8 252
Платежі з оренди	(9 715)	-	(9 715)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	2 045	(2 045)	-
Модифікація	748	24 635	25 383
На 31 грудня 2023 року	2 045	69 515	71 560

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".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

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

	31.12.2023	31.12.2022
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	10 240	8 665
від одного до п'яти років	40 958	34 661
більше п'яти років	96 422	90 264
Мінус: майбутні процентні платежі з оренди	(76 060)	(85 950)
	71 560	47 640

8. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2023	31.12.2022
Основні засоби	716	1 935
Передоплати за основні засоби	417	509
	1 133	2 444

9. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина та матеріали	34 573	27 701
Готова продукція	28 632	12 661
Товари на складі	26 307	21 055
Тара і тарні матеріали	2 760	2 465
Запасні частини	1 607	1 690
Напівфабрикати	699	773
Інші матеріали	727	715
Резерв на знецінення	(771)	(3 891)
	94 534	63 169

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

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	9 900	16 587
Дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	1 220	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(350)
	11 120	16 237

Станом на 31 грудня 2023 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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 ґрунтується на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номинальна вартість	11 120	10 730	390	-	-	-	-
Очікувана ставка знецінення	-	-	0-5%	0-10%	50%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	-	-	-	-

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	-

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти в банку	62 294	26 425
Депозитні рахунки в банку	-	37 854
	62 294	64 279

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

	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	-	37 854
Гривня	61 718	26 425
Євро	576	-
	62 294	64 279

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Зареєстрований (пайовий) капітал

На 31 грудня 2023 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний капітал становить 159 912 тис. грн (31 грудня 2022 року: 159 912 тис. грн). Статутний фонд ТОВ "Пуратос Україна" належить зазначеним у таблиці учасникам у таких частках:

	31.12.2023, %	31.12.2022, %
КОМПАНІЯ "ПУРАТОС НВ", Бельгія	100	100

13. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення з виплат персоналу:

	2023	2022
Станом на 1 січня	1 526	1 792
Нараховано протягом року	780	935
Використано протягом року	(721)	(1 201)
Станом на 31 грудня	1 585	1 526

14. Короткострокові кредити банків

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

	Короткострокові кредити банків	Відсотки за кредитами	Всього
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	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023 року	-	-	-

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість	42 862	25 729
Інша кредиторська заборгованість	20 239	13 157
Кредиторська заборгованість за основні засоби	417	509
	63 518	39 395

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 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

	31.12.2023	31.12.2022
Бонуси, нараховані працівникам	9 099	5 272
Забезпечення під невикористані відпустки	2 782	1 941
	11 881	7 213

Рух резерву під невикористані відпустки наведено нижче:

	2023	2022
Сальдо на 1 січня	1 941	917
Нараховано	4 576	3 582
Використано	(3 735)	(2 558)
Сальдо на 31 грудня	2 782	1 941

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.

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

	2023	2022
Чистий дохід від реалізації готової продукції	461 048	270 768
Чистий дохід від реалізації товарів	236 364	164 589
	697 412	435 357

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

	2023	2022
Собівартість реалізації готової продукції	345 127	218 102
Собівартість реалізації товарів	181 857	109 964
	526 984	328 066

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

	2023	2022
Матеріали	272 703	180 697
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	19 920	9 656
Амортизація та витрати на обслуговування основних засобів	16 276	17 724
Інші витрати	36 228	10 025
	345 127	218 102

19. Інші операційні доходи

	2023	2022
Доходи від нарахованих відсотків на залишки грошових коштів	3 042	-
Дохід від реалізації відходів	1 876	25
Курсова різниця	-	5 489
Інші операційні доходи	1 445	282
	6 363	5 796

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	8 999	8 252
Професійні послуги	3 282	2 821
Послуги ІТ	2 510	2 722
Банківські послуги	1 632	875
Страхування	1 143	1 015
Амортизація	984	912
Витрати на охорону	857	852
Інші витрати на персонал	273	573
Витрати матеріалів	238	173
Інші витрати	1 473	1 889
	21 391	20 084

21. Витрати на збут

	2023	2022
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	36 199	26 606
Витрати на доставку	8 353	8 309
Послуги ІТ	7 687	7 085
Послуги, надані сторонніми організаціями	6 599	6 936
Матеріальні витрати	3 590	1 439
Інші витрати на персонал	2 902	2 041
Паливо	1 763	1 151
Ремонт та обслуговування основних засобів	771	528
Амортизація	741	993
Дослідження ринку	633	1 495
Маркетингові заходи, семінари для покупців	563	233
Інші витрати	3 345	1 197
	73 146	58 013

22. Інші операційні витрати

	2023	2022
Роялті	18 802	451
Витрати від знецінення запасів	6 519	4 685
Витрати на дослідження	5 939	4 840
Витрати від купівлі-продажу валюти	3 892	13 467
Нестачі від псування цінностей	1 764	1 327
Курсова різниця	860	-
Нарахування резерву під сумнівні борги	-	14 128
Інші витрати	9 996	1 101
	47 772	39 999

23. Фінансові витрати

	2023	2022
Відсотки за орендою	9 350	9 915
Відсотки за кредит	807	1 821
	10 157	11 736

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	2 021	-
Відстрочений податок на прибуток	3 051	(3 016)
	5 072	(3 016)

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

	2023	2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	28 178	(16 758)
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	5 072	(3 016)
Податковий ефект витрат (доходів), які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню)	-	-
Витрати з податку на прибуток	5 072	(3 016)

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31 грудня 2023	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2023
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	139	(3 051)	3 190
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	139	(3 051)	3 190

	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

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.

25. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності, Інші витрачання

	2023	2022
Відсотки сплачені	8 252	8 060
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	2 206	1 383
Банківська комісія	1 524	853
Розрахунки з підзвітними особами	586	280
Інші платежі	5	29
	12 573	10 605

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. 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:

	2023	2022
Короткострокові виплати працівникам	6 962	6 687

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

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання з оренди	71 560	47 640
Торгова дебіторська заборгованість	1 195	-
Торгова кредиторська заборгованість	(12 343)	(18 772)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2023	2022
Придбання товарів, робіт, послуг	254 847	157 799
Роялті	18 802	451
Виручка від реалізації товарів, робіт, послуг	1 320	2 271

Благодійний фонд відновлення хлібної галузі Пуратос Україна розпочав свою діяльність у 2022 році та функціонує станом на звітну дату.

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 2023 року активи з права користування і зобов'язання склали 34 979 тис. грн та 46 925 тис. грн, відповідно (Примітка 7) (31 грудня 2022 року: 37 405 тис. грн та 47 640 тис. грн, відповідно). В 2023 році Компанія визнала амортизацію активу з права користування в сумі 2 426 тис. грн (2022: 2 426 тис. грн). Витрати з відсотків були визнані в сумі 9 350 тис. грн (2022: 9 915 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 2023 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

27. 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 2023 та 2022 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28. 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 обміняний 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:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11 120	16 237
Інша дебіторська заборгованість	5 331	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	62 294	64 279
	78 745	80 516
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	71 560	47 640
Торгова кредиторська заборгованість	63 518	39 395
	135 078	87 035

Протягом 2023 та 2022 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

29. 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.

Виручка від реалізації 5 найбільшим контрагентам становила 58% загальної виручки від реалізації (2022: 54%). Залишок дебіторської заборгованості 5 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2023 року становив 90% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2022 року: 87%).

Середній кредитний період, який надавався контрагентам, становив: 2023 – 7 днів, 2022 – 43 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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.

31.12.2023	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	71 560	-	2 166	6 499	34 661	81 599	124 925
Торгова кредиторська заборгованість	63 518	-	63 518	-	-	-	63 518
	135 078	-	65 684	6 499	34 661	81 599	188 443
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

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.

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

31.12.2023	Євро	Долар США
<i>Фінансові активи</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	576	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 220	-
	1 796	-
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова кредиторська заборгованість	(11 656)	-
	(11 656)	-
31.12.2022	Євро	Долар США
<i>Фінансові активи</i>		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	37 854
	-	37 854
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торгова кредиторська заборгованість	(18 074)	-
	(18 074)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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
31.12.2023		
Євро	20	(2 331)
Євро	(5)	583
31.12.2022		
Євро	20	(3 615)
Євро	(5)	904
Долар США	20	7 571
Долар США	(5)	(1 893)

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, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, резерви та забезпечення Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання з оренди	71 560	47 640
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	63 518	39 395
Резерви та забезпечення та інші поточні зобов'язання	14 237	12 980
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(62 294)	(64 279)
Чиста заборгованість	87 021	35 736
Власний капітал	184 686	161 580
Власний капітал і чиста заборгованість	271 707	197 316
Коефіцієнт фінансового важеля	32%	18%

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.

Прощеювано
4-8 аркуш



 **Nexia
DK**