



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам (учасникам) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Керівництву та іншим можливим користувачам фінансової звітності ТОВ «СОКОВИЙ
ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» (ЄДРПОУ 36788318, зареєстрованого за адресою : Україна, 02100, місто Київ, вул. Черчилля Вінстона, будинок 1/12, офіс 202, далі за текстом цього звіту - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) за 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2022 рік, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 Безперервність діяльності та Примітку 33 Події після звітної дати, в яких розкривається, що військові дії призвели до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та руйнування економіки в Україні. Значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудові колективи компанії. Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

Як зазначено в Примітці 2.3 та Примітці 33, ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність звітного року Товариства повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 2.1 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Товариства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 13 у фінансовій звітності, відбулася зміна залишку на початок періоду за рахунок зміни оціночних суджень управлінського персоналу щодо вартості необоротних активів на початок звітного періоду через агресію рф в Україні, а також через невідображення збитків минулих періодів в якості відкладених податкових активів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2022р. за даними фінансової звітності Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість становить 40 % активів Товариства. Оцінка очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою поточною дебіторською заборгованістю вимагає від Керівництва Товариства застосування істотних суджень і суб'єктивних припущень.

Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 3.10, розкриття та детальна інформація про торгову та іншу дебіторську заборгованість наведено у Примітці 16.

Ми провели аналіз облікової політики щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіки діяльності Товариства; ми розглянули припущення, що були використані щодо суджень керівництва, що використовуються при розрахунку відповідного резерву; ми виконали перерахунок резерву під очікувані кредитні збитки; ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів Товариства стосовно обліку та оцінки очікуваних кредитних ризиків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю; оцінено повноту та точність розкриттів наведених у фінансовій звітності пов'язаних із торговою та іншою дебіторською заборгованістю з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних із цим ключовим питанням аудиту.

Витрати на збут

Питання витрат на збут Примітка 8 ми винесли ключовим у зв'язку з їх зростанням у дев'ять разів у порівнянні з минулим періодом та є суттєвою статтею фінансової звітності. Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 3.11 підрозділ Витрати, розкриття та детальна інформація про витрати Товариства наведено у Примітці 8.

Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів Товариства стосовно обліку витрат; на вибірковій основі перевірили коректність визнання витрат, щодо повноти суми та коректності періоду, в якому дані послуги повинні бути відображені; оцінено повноту та точність розкриттів наведених у фінансовій звітності пов'язаних із витратами з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних із цим ключовим питанням аудиту.

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій з продажу, закупок, фінансової та інвестиційної діяльності, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми переглянули протоколи рішень засідань Загальних Зборів Учасників, засідань Наглядової ради Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно, так і у письмовій формі. Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи –підтвердження. Проаналізували ціни і інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Ми провели перевірку визнання доходів та визначення нестандартних і суттєвих операцій, перевірили, чи мають вони бізнес сутність і перевірили, що вони були належним чином авторизовані, відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений іншим аудитором, який 4 листопада 2022 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з Звіту керівництва (звіт про управління), який включає Звіт про корпоративне управління, отримана на дату цього звіту аудитора. Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора це Річна інформація емітента цінних паперів.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання, тим кого наділено найвищими повноваженнями.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Форма та зміст цього розділу звіту аудитора розглянуті у відповідності до :

Вимог Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосуються аудиту та огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р. (далі – Рішення 555).

1. Розкриття інформації відповідно до Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення 555:

1.1. повне найменування юридичної особи :

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"

1.2. думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності :

Товариством у фінансовій звітності розкрито інформацію про кінцевих бенефіціарних власників.

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яка, на нашу думку, є відповідною Інформації, що розміщена на <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=8346120#express-universal-file> у Довідці з ЄДР.

Відсутні фізичні особи, які відповідають визначенню кінцевих бенефіціарних власників (контролер) в розумінні п. 30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань».

Кінцевими бенефіціарними власниками є фізичні особи Тігіпко Сергій Леонідович та Лаврова Дар'я Олегівна.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021р.

1.3. інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є , а ні контролером, а ні учасником небанківської фінансової групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

1.4. інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності) :

Материнською компанією ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ" є - Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED). Адреса: Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3-й поверх, офіс 301, 1066, м. Нікосія, Республіка Кіпр.

Дочірні компанії у Товариства відсутні.

1.5. думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників :

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні показники для Товариства.

2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення 555 :

2.1. дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 від 23.02.2006р. (далі – ЗУ 3480):

Ми перевірили інформацію зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ 3480, яка міститься в Розділі IV. «Звіту про Корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління). Розкриття інформації відповідає вимогам пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ 3480.

2.2. думку аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» :

На нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечить інформації отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Товариства, повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства згідно з договором № 11/08/2023-1 від 11.08.2023р.

ТОВ «Аудиторська фірма «ТЕО-АУДИТ» (далі Аудиторська фірма) було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом засідання Наглядової ради № 2 від 9 серпня 2023р.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Аудиторською фірмою становила з 11 серпня 2023р. по 5 березня 2024р.

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства вперше відбулося 9 серпня 2023р. Протоколом засідання Наглядової ради № 2.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 (один) рік.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 5 березня 2024р.

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Парипси Олени Анатоліївни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок
36Д, термінал С, офіс 63/85

<https://audit-teo.com/>

тел.: (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є
цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

(Реєстровий номер у Реєстрі 100509)



Парипса О.А.

Директор-аудитор (Реєстровий номер у Реєстрі 100500)

Парфенюк Н.В.

м. Київ, Україна

5 березня 2024р

Додатки до звіту:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022р., (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2022рік (Форма №4);
5. Примітки до річної фінансової звітності 2022 рік;
6. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКОВИЙ ЗАВОД (далі – Товариство або Компанія або ТОВ "СЗ КОДИМСЬКИЙ".

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом Компанії _____ 2023 року.

Директор

Лавров Олег Олександрович

Головний бухгалтер

Дієкажук Катерина
Анатоліївна



**Фінансова звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий
завод Кодимський »
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
складена відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	1
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	2
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	4
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	5-38

Звіт про фінансовий стан

	Примітки	2022 на 31.12.22	2021 на 31.12.21	Зміни	тис.грн. 2021 на 01.01.2022 скоригована на початок
Актив					
Необоротні активи					
Основні засоби	13	109 999	128 572	-24 478	104 094
Нематеріальні активи	14	5	6	1	7
Відстрочені податкові активи	12	1332	-	-	-
Всього необоротні активи		111 336	128 578	-24 477	104 101
Оборотні активи					
Запаси	15	260 048	232 969	15 113	248 082
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	266 609	159 298	-17 184	142 114
Податкові активи	17	22 739	3 193	-6	3 187
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	332	161	-	161
Інші оборотні активи	19	-	3 564	-3564	-
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	20	3 031	10 103	-7072	3 031
Всього оборотні активи		552 759	409 288	-12 713	396 575
Всього активи		664 095	537 866	-37 190	500 676
Власний капітал та зобов'язання					
Власний капітал					
Статутний капітал	21	35 905	35 905		35 905
Нерозподілений прибуток/(збиток)		1 227	20 562	-34 939	-14 377
Всього власний капітал		37 132	56 467	-34 939	21 528
Зобов'язання					
Довгострокові зобов'язання					
Запозичення	22	52 355	43 194		43 194
Облігації	23	81 797	92 768		92 768
Відстрочені податкові зобов'язання	12	-	-	3 547	3 547
Всього довгострокові зобов'язання		134 152	135 962	3 547	139 509
Поточні зобов'язання					

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

Кредити та позики	22	166 761	160 345		160 345
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24	322 641	180 054	-1 698	178 357
Податкові зобов'язання	27	2 844	16		16
Резерви	25	561	908		908
Відстрочені податкові зобов'язання	12		3 628	-3 628	-
Інші поточні зобов'язання	26	4	486	-472	13
Всього поточні зобов'язання		492 811	345 437	-5 798	339639
Всього зобов'язання		626 963	481 399	-2 251	479 148
Всього власний капітал та зобов'язання		664 095	537 866	-37 190	500 676

Лавров О.О.
Директор



Гришак Т.А.
Головний бухгалтер

Звіт про сукупний дохід

	Примітки	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
Виручка від реалізації	5	703 458	388 677
Собівартість реалізації	6	(522 982)	(366 383)
Валовий прибуток		180 476	22 294
Адміністративні витрати	7	(7 199)	(6 342)
Витрати на збут	8	(91 657)	(10 321)
Інші операційні доходи /(витрати), чисті	9	(18 919)	14 655
Прибуток/(збиток) від операційної діяльності		62 701	20 286
Фінансові доходи /(витрати), чисті	10	(11 214)	(9 938)
Інші доходи /(витрати), чисті	11	(33 087)	16 962
Прибуток/(збиток) до оподаткування		18 400	27 310
Податок на прибуток	12	(1 248)	3 223
Чистий прибуток/(збиток), за рік		17 152	30 533

Лавров О.О.
Директор



Гришак Т.А.
Головний бухгалтер

Звіт про зміни у власному капіталі на 31 грудня 2022р.

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 31 грудня 2021	35905	-	20 562	56 467
Коригування	-	-	-34 939	-34 939
Залишок скоригований на 31 грудня 2021	35 905		-14 377	21 528
Прибуток /(збиток) за рік	-	-	17 152	17 152
Інші зміни в капіталі	-	-	-1 548	-1 548
Залишок на 31 грудня 2022	35 905		1 227	37 132

Постатейно інформація про зміни, що відбулися на початок року у власному капіталі Товариства викладено в примітках 13,15,16, 19, 20.

Звіт про зміни у власному капіталі на 31 грудня 2021року

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 31 грудня 2020	35905		(9 269)	26 636
Прибуток /(збиток) за рік	-	-	30 533	30 533
Інші зміни в капіталі	-	-	(702)	(702)
Залишок на 31 грудня 2021	35905		20 562	56 467

Лавров О.О.
 Директор



Григорук Є.А.
 Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів

	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
Надходження		
Реалізація продукції (товарів і послуг)	570 575	362 444
Відшкодування ПДВ	-	1 431
Аванси отримані	55 963	16 925
Находження від повернення	891	5 025
Інші надходження	168	71
Вибуття		
Оплата за товари, роботи (послуги)	(405 353)	(209 213)
Виплати працівникам	(9 484)	(6 975)
Відрахування на соціальні заходи	(2 719)	(2 022)
Зобов'язання з податків і зборів	-	-
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(75)	(183)
Зобов'язання щодо інших податків і зборів	(4 760)	(2 394)
Аванси видані	(120 500)	(165 891)
Повернення авансів	(907)	-
Інші витрати	(916)	(1 160)
Рух грошових коштів від операційної діяльності, чистий	82 883	(1 942)
Інвестиційна діяльність		
Придбання необоротних активів	(6 220)	(25 483)
Інші надходження	-	-
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності, чистий	(6 220)	(25 483)
Фінансова діяльність		
Надходження від:		
Отримання позик	213 602	517 094
Повернення позик	43 240	3 160
Облігацій	681	99
Фінансової допомоги	12 690	8 416
Витрачання на:		
Погашення позик	(290 715)	(483 214)
Облігацій	(33 703)	-
Фінансову допомогу	(12 690)	(8 413)
Витрачання на сплату відсотків	(11 056)	(10 614)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності, чистий	(77 951)	26 528
Зміни в грошових коштах та їх еквівалентах, чисті	(1 289)	(897)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	161	1 145
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1 460	(87)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	332	161

Директор



Головний бухгалтер

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Товариство

Дана фінансова звітність відображає фінансову інформацію про діяльність ТОВ «Соковий завод Кодимський» (надалі Товариство). Основним напрямком діяльності Товариства є виробництво фруктових і овочевих соків. Товариство почало свою діяльність у 2011 році. Місцезнаходження виробничих потужностей Товариства: 66000, Одеська обл., Кодимський район, місто Кодима, вулиця Стуса, будинок 1. Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Товариства складала 107 чоловік, на 31 грудня 2020 року - 107 чоловік.

Офіційний сайт Товариства - <https://interjuice.com.ua>

Відповідно до сайту <https://tas.ua/business-areas/agro-tasgroup/> Товариство належить до групи компаній TAS – сектор агро та переробка, входить до групи компаній Інтерджус. До складу групи «Інтерджус» входить три заводи: ТОВ «Інтерджус», ТОВ «Інтерджус Буковина», ТОВ «Соковий завод «Кодимський» з переробки фруктів. Заводи розташовані у південних областях України з максимально сприятливими кліматичними умовами та родючим ґрунтом, що забезпечує екологічно чисту фруктову-ягідну продукцію та дозволяє отримувати якісну сировину для подальшого виробництва продукту найвищої якості.

Компанія виробляє фруктові концентрати та пюре із фруктів та ягід (яблуко, малина, бузина, чорна та червона смородина, вишня), вирощених українськими фермерами.

Річна виробнича потужність ГК Інтерджус складає: 25 000 тон концентрованого яблучного соку, 10 000 тон фруктового пюре, 18 000 тон ємностей для зберігання.

Продукція відповідає високим стандартам та європейським директивам. Якість досягається завдяки застосуванню сучасного виробничого обладнання, інвестицій у нові системи якості, постійному розвитку та навчанню фахівців.

Багаторічний досвід компанії у виробництві фруктових концентратів призвів до створення сучасних виробництв, що відповідають усім вимогам до харчових продуктів, стандартів безпеки та якості харчових продуктів, підтверджених BRC, KOSHER. Компанія Інтерджус проводить регулярні інвестиції в модернізацію та вдосконалення своїх заводів, покращення якості своєї продукції та підвищення конкурентоспроможності на світовому ринку.

Електронна пошта для листування - info@juice-plant.com

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік була затверджена до випуску від імені Керівництва Товариства 01 березня 2024 року. Дана фінансова звітність не є консолідованою.

1.2 Операційне середовище

Вторгнення Росії та війна в Україні

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Українська економіка зазнала найбільших втрат за часів незалежності через значні руйнування критичної інфраструктури. Водночас, територія України щодня потерпає від додаткових екологічних наслідків. Український бізнес змушений шукати шляхи для відновлення своїх потужностей і створення безпечних умов праці для задоволення попиту населення на критично важливі товари та послуги. Все це істотно вплинуло на свідомість українців, трансформувавши систему цінностей, змінивши оцінки минулого, і чітко визначивши пріоритети майбутнього.

Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень**

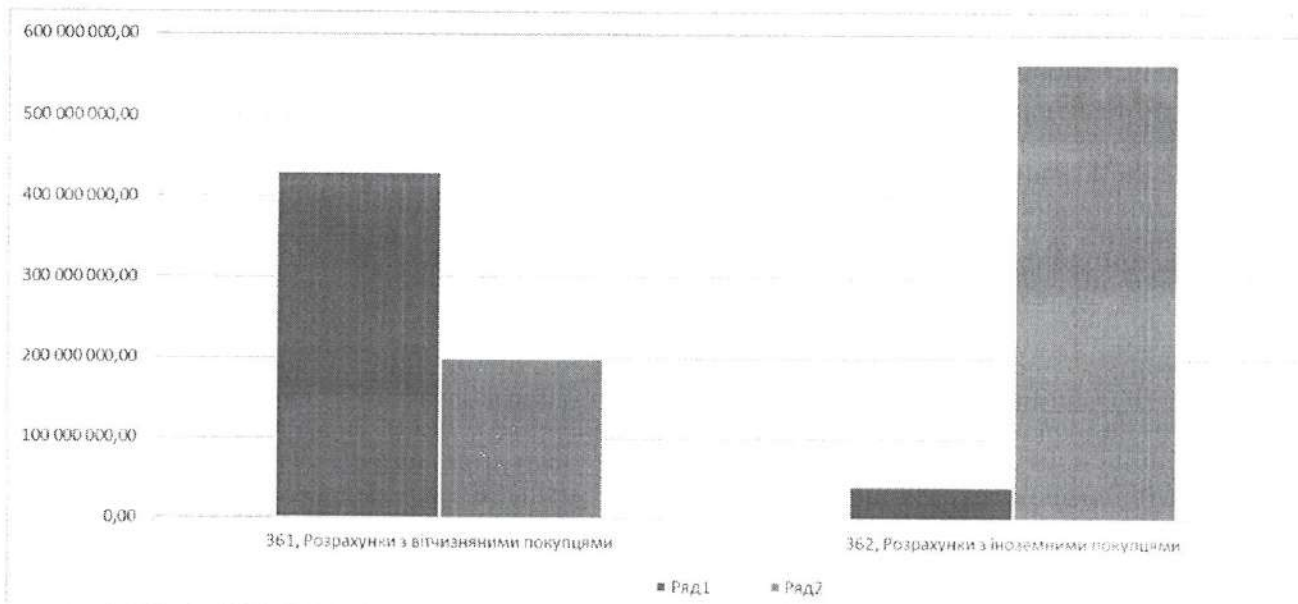
валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). НБУ встановив облікову ставку рівні 25%

НБУ ввів деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлі валюти та переказів за кордон. Офіційний курс долара США було зафіксовано на рівні 36.5686 гривні для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни у зв'язку із введенням воєнного стану. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стійкою.

У березні Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку («ЄБРР») оголосила про початковий пакет заходів для підтримки громадян, компаній і країн, які постраждали від війни в Україні, на суму 2 мільярди євро. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти відбудувати країну, як тільки дозволять умови. Фінансування ЄБРР буде доступне для підтримки українських компаній в якості відтермінування кредитів, підтримки ліквідності та фінансування торгівлі. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців. Як тільки дозволятимуть умови, ЄБРР також буде готовий взяти участь у програмі реконструкції України, відновити умови для життя та бізнесу; відновити життєво важливу інфраструктуру; підтримувати належне управління; і надати доступ до послуг.

Світова економіка зросла у 2021 році на 5,7%, за даними огляду Світового Банку. Фактором ризику для підприємства у 2022 році є військова агресія Росії, внаслідок якої у 2022 році валовий внутрішній продукт України у 2022 році впав на 28,8%, у фактичних цінах він становив 5 трлн 239 млрд грн. Про це свідчать уточнені дані Державної служби статистики.

З метою зменшення впливу на діяльність Товариства, управлінським персоналом було здійснено переорієнтацію на зовнішні ринки:



Ряд 1 – показники 2021 року, Ряд 2 – показники 2022 року.

Руйнування логістичних ланцюжків у 2022 році в Україні в наслідок військової агресії Росії призвело у підприємства до істотних фінансових втрат у зв'язку зі специфікою типів пакування готової продукції, які передбачають оперативну зміну типу транспортування, наднормативних витрат та обмеженість типів транспорту для доставки продукції споживачу.

Разом з цим, такі дії у 2022 році зі сторони Європейського Союзу, як:

- зняття усіх обмежень для українських виробників на ввіз української продукції : мит, квот та додаткових сертифікацій й дозволів;
- «транспортний безвіз» для українських перевізників.

Разом з всесвітнім трендом на український національний бренд дозволяють підприємству, як експортеру, формувати плани зростання як у цінній маржинальності, так і у залученні нових покупців як з європейського, так і з американського регіонів, що є найбільш платоспроможними у світовій торгівлі. Додатковими факторами перспектив росту підприємства у складному операційному середовищі в 2022 році є:

- притік кваліфікованої робочої сили з тимчасово окупованих регіонів, що з надлишком забезпечує виробництво підприємства;
 - значна девальвація національної валюти, що обумовлює очікування значних додаткових доходів від курсової різниці при валютному експорті, який складає більш ніж 90 відсотків збуту підприємства
 - мораторій на зростання цін на енергоносії в Україні до кінця бойових дій, що забезпечує вже зараз підприємству цінову перевагу перед іноземними конкурентами, у яких ціна на енергоносії зросла у декілька разів відносно українських тарифів
 - ускладнення збуту кінцевим споживачам фруктів, що є водночас сировиною для продукції підприємства й обумовлює зростаючі можливості переробників - експорт продукції переробки (яблучного концентрату) замість експорту сировини (яблука) стає ще вигіднішим.
- Більш довгостроковий прогноз передбачає, що після безумовної перемоги України в війні, має обережні сподівання на іноземні інвестиції, у тому числі у транспортну інфраструктуру, що ще покращить логістичні можливості для експорту продукції підприємства. А варварські руйнування агресором промисловості на окупованих територіях забезпечить підприємство трудовими ресурсами до повного відновлення постраждалих регіонів, тобто на декілька років.
- Продукція, що виробляється Товариством, відповідає усім вимогам до харчових продуктів, стандартів безпеки та якості харчових продуктів, підтверджених BRC, KOSHER. Товариство здійснює за потреби модернізацію та вдосконалення заводів, покращення якості продукції та підвищення конкурентоспроможності на світовому ринку. Виробничі потужності забезпечені дизельними генераторами на основне виробництво по 630 kVA/кожен, обладнане системою супутникового інтернету Starlink, офіси, адміністративні підрозділи забезпечені безперебійними системами енерго-накипичення ЕКО-Фло.

Вплив операційного середовища на показники фінансової звітності

Товариство оцінило вплив військової агресії та пандемії на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Товариство генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в досяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив на діяльність Товариства не був суттєвим, про що свідчать показники реалізації в 2022 році, що зросли в порівнянні до аналогічних показників 2021 року на більше ніж 60%.

Зазначені вище фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу на фінансовий стан, але війна в Україні, нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Величину даного впливу наразі визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Повний комплект фінансової звітності, що підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), поданий за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у відповідності до МСФЗ, містить звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, звіт про зміни у власному капіталі за вказаний періоди та примітки, що включають порівняльну інформацію. Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній вартості, за виключенням основних засобів, для яких використано справедливу вартість як доцільну собівартість.

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті.

Подання інформації в єдиному електронному форматі.

Відповідно до п.5 ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). Керівництво Компанії планує підготувати та подати пакет звітності за 2022 рік у форматі XBRL.

Функціональною валютою звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

2.2 Поправки, нові стандарти та тлумачення МСФЗ

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Концептуальною основою складеної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. (<https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>) та вимогами законодавства України щодо фінансової звітності.

Товариство застосовує МСФЗ, які є чинними для періодів, що закінчуються 31 грудня 2022 року, при складанні і поданні свого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року (включаючи порівняльні суми за 2021 рік), звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік до 31 грудня 2022 року (включаючи порівняльні дані за 2021 рік) та примітки (розкриття інформації; включаючи порівняльну інформацію за 2021 рік). Подані нижче стандарти застосовано в цій звітності не було.

Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:

Стандарти/тлумачення

МСБО 16 „Основні засоби” – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об’єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 „Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи” – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСБО 1 „Подання фінансової звітності” щодо класифікації зобов’язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 „Договори страхування”	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 „Договори страхування” – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 „Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки” – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Поправки стосовно класифікації зобов’язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року

Товариство очікує, що вступ в силу зазначених вище стандартів не матиме істотного впливу в майбутньому на річну фінансову звітність Товариство.

2.3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб. Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Управлінський персонал при складанні фінансової звітності здійснив аналіз та оцінку впливу таких чинників:

№	Чинники, які оцінено Управлінським персоналом	Вплив на фінансову звітність
1	Структура власності та можливий вплив санкцій на товариство	Не знаходиться в зоні ризику: Власниками Товариства є нерезиденти України, що не мають відношення до країни агресора та республіки Білорусь, санкції не вплинуть на власників Товариства
2	Географічне розташування Товариства	Не знаходиться в зоні ризику: Одеська область протягом 2022 року не зазнала масованих бомбардувань, вплив географічного ризику на фінансову звітність мінімальний
	Значні операції та суттєві транзакції на російському та білоруському ринках	Товариство з початку бойових дій не здійснювало операції на російському та білоруському ринках, втім існує дебіторська заборгованість, щодо відвантаженої продукції.
	Інвестиції на російському та білоруському ринках	Товариство не здійснювало інвестування на російському та білоруському ринках
	Значні операції та суттєві транзакції на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій	Після оголошення воєнного стану підприємство не працює з контрагентами, які розташовані на тимчасово окупованих територіях
	Інвестиції на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій	Товариство не здійснювало інвестування на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій
	Руйнівний вплив воєнних дій на основні бізнес процеси Товариства	Воєнні дії не завдали руйнівного впливу на основні бізнес процеси Товариства
	Вплив війни на бізнес контрагентів Товариства та проблеми в ланцюжках поставок	Війна вплинула негативно на бізнес контрагентів Товариства та створила значні проблеми в ланцюжках поставок. Ряд контрагентів, як споживачі продукції та постачальники деяких матеріалів опинились або на тимчасово окупованих територіях або в безпосередній близькості до бойових дій. На початку бойових дій в зв'язку із заблокуванням портів, підприємство мало вирішувати проблеми з постачанням та ускладненням через логістику. Собівартість поставленої сировини зросла.
	Прогнозовані значення ковенантів, передбачених в кредитних угодах	Підприємство має значну матеріальну та технічну базу, тому може змінювати асортимент та виконувати замовлення покупців.
	Наявність запасів, основних засобів та інших активів на території Росії та Білорусі і в зоні бойових дій, можливість здійснювати контроль над ними	Товариство не має на території Росії та Білорусі основних засобів чи активів. В зоні бойових дій не працюють підприємства, які мають взаємовідносини з товариством. Тому контроль не актуальний.

Управлінський персонал Товариства проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення РФ, і дійшов висновку, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, на основі таких міркувань:

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були пошкоджені.

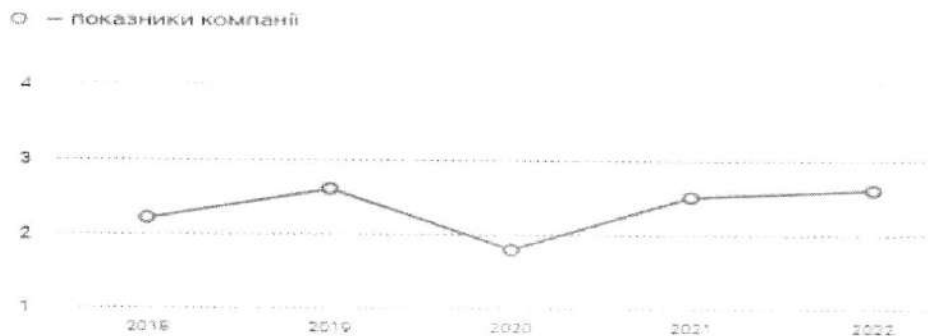
Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності і не включає коригування, які були б необхідними, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Хоча управлінський персонал вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності діяльності Товариства в нинішніх обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансове становище Товариства таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи на його здатність продовжувати діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Аналіз структури активів та пасивів Товариства та вплив на структуру активів та пасивів в контексті вразливості Товариства до валютного ризику та ризику ліквідності.

Товариством проведено аналіз основних показників діяльності за допомогою бази даних YOUCONTROL – аналітичної системи з інформацією із понад 50 державних реєстрів, включаючи дані фінансової звітності компаній, даних експорту-імпорту суб'єктів господарювання тощо. Система рекомендована Нацбанком і ДФС України. Представлений скоригований індекс фінансової стійкості Товариства, розрахований аналітичним відділом YOUCONTROL, що базується на двадцяти фінансових індикаторах, які комплексно відображають стан ліквідності, платоспроможності, рентабельності та ділової активності Товариства на ринку України. Діапазон значень індексу може варіюватись від 1 до 4, в залежності від значень фінансових індикаторів. Подана нижче діаграма свідчать про незначний негативний вплив на показники Товариства в 2020 році під час епідемії COVID-19, в подальші роки динаміка показників свідчить про належну стійкість Товариства в ситуації високої невизначеності.



3. СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується в основному з метою торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному з метою торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- у Товариства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші активи і зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.2 Фінансові активи

Первинне визнання й оцінювання

Товариство класифікує фінансові активи за категоріями позики видані і дебіторська заборгованість, які складають в основному торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові активи включаються до складу поточних активів, за винятком активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при первісному визнанні і переглядає таку класифікацію на предмет доречності на кожен звітну дату.

Всі фінансові активи початково визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати на операцію. Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами. Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Позики являють собою фінансові активи, що виникають в результаті надання коштів позичальнику.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів і витрат у звіті про сукупний дохід. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів Товариство відображує оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариство відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство

очікує отримати. Недоотримання дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці для даного активу.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансові активи перестають визнаватись, якщо термін дії договірних прав на рух грошових коштів від фінансових активів закінчується, або Товариство передає всі істотні ризики та вигоди від володіння активами.

3.3 Аванси видані

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням ПДВ та резерву знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом і існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік.

3.4 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадках кредитів та запозичень за вирахуванням безпосередньо віднесених трансакційних витрат. Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Товариство має право відстрочити зобов'язання принаймні на 12 місяців з дати звітності.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання процентні позики та запозичення згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід, коли відбувається припинення визнання зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якої дисконту або премії на придбання та комісії або витрат, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансові зобов'язання припиняються визнаватись у випадку закінчення терміну договірних зобов'язань, їх виконання чи розірвання договору.

Взаємозалік

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

3.5 Аванси отримані

Отримані аванси відображаються у сумах, що були отримані, за вирахуванням ПДВ.

3.6 Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти (іноземної валюти) суб'єкта господарювання, обліковуються за курсами, що діють на день здійснення операцій. Усі грошові активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсами валют, що склалися на кожну звітну дату. Немонетарні статті, що обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату здійснення операції. Немонетарні статті, що обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату, коли була визначена остання справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають унаслідок змін валютних курсів, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.7 Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Земля і об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу в такий спосіб:

Будівлі і споруди	10 – 80 років
Машини, обладнання	5 – 25 років
транспортні засоби	5 – 10 років
Інше обладнання	1,5 - 15 років

Об'єкт основних засобів або будь-яка первісно визнана значна його частина списується при вибутті або коли отримання економічної вигоди не очікується від його використання або продажу.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від продажу та їх балансовою вартістю і включається до складу статті «Інші доходи/(витрати)».

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, до складу якої входять капіталізовані відсотки протягом періоду будівництва, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлене протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

3.8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом від 1 до 6 років і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу

Ліцензії не враховуються в складі НА в разі:

- ліцензію неможливо відокремити від підприємства (наприклад, продати);
- право займатися діяльністю не внаслідок договірних чи інших юридичних відносин з державою, а внаслідок державного регулювання суспільних відносин;
- ліцензія є дозволом і сама по собі не генерує майбутніх економічних вигод;
- Товариство не може обмежити доступ інших Товариств до майбутніх економічних вигод від певної ліцензованої діяльності, це прерогатива держави.

Якщо ліцензія не відповідає визначенню і критеріям визнання НА, то плата за ліцензію відноситься до витрат звітного періоду, в якому вони були здійснені (якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду).

Термін і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його одержувач набуває контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід.

3.9 Запаси

Оцінка запасів проводиться за методом середньозваженої вартості. Товариство періодично аналізує запаси, щоб визначити ознаки їх пошкоджень, старіння або неліквідності, або ознаки зниження чистої вартості реалізації, а також формує резерв знецінення під такі запаси.

3.10. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді, і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Товариство з 01 січня 2020 року створює резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Величина даного резерву розраховується наступним чином: приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги, резерв під дебіторську заборгованість розраховується виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах. Максимальний період, який слід урахувати під час оцінки очікуваних кредитних збитків, – це максимальний договірний період.

На 2021 рік встановлено наступні коефіцієнти резервування:

Термін прострочки, дн.	Резервування, % від заборгованості
0-60	0,01%
61-90	1-50,0%
91 і більше	50-100%

Непрогнозована ситуація на ринку України через обставини непереборної сили спонукала управлінський персонал переглянути підходи до оцінки коефіцієнтів резервування. Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості відбувається по певних категоріях підприємств та динаміці погашення заборгованості за останні три роки, а саме:

Групи контрагентів	0-60 днів	61-90 днів	91 і більше	61-180 днів	181-360 дня	361 і більше
внутрішньогрупові (група компаній «Інтерджус»)	-	-	-	-	1%	5%
пов'язані сторони	0,01%	0,01%	0,01%	1%	10%	50%
непов'язані сторони резиденти	0,01%	50%	100%	100%	100%	100%
непов'язані сторони нерезиденти	0,01%	0,01%	0,01%	10%	50%	100%

Резерв нараховується тільки на дебіторську заборгованість, що визнається фінансовим активом. Суми резерву коригуються один раз на рік, методом сторнування. Суми резерву переглядаються на кінець звітного періоду, та по контрагентах, що мали оборот у звітному періоді коригуються, оплата по заборгованості визнається у прибутку, сума, що перевищує оплату сторнується, та нараховується згідно даних звітного місяця.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість списується на збитки понад резерв.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»),

що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

3.11 Визнання доходів

Для визнання доходу Товариство використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.

Товариство займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки воно зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Товариство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Товариство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Товариство матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Товариство визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо воно очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Товариство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Товариства на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Товариства передати товари або послуги клієнтові, за які воно отримало компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Товариство передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.12 Оренда

Товариство в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Товариства, як правило, включають тільки фіксовані платежі.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Товариство не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямиї лінійній основі протягом строку оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

3.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність Товариство (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

результати діяльності та фінансовий стан Товариства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства та валютою представлення цієї фінансової звітності.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають. Курси обміну гривні відносно основних валют подано нижче:

Валюта (курс)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Гривня/долар США	36,5686	27,2782
Гривня/євро	38,9510	30,9226

3.14 Звіт про рух грошових коштів

Товариство використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.15 Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків учасників Товариства.

3.16 Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Доходи / (витрати) з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податки і визнаються в прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу в зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відображається також в складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в будь-якому іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток розраховується на підставі оцінки, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом в частині перенесеного на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання по операціях, не пов'язаних з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток.

Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Товариство відображаються у фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Податок на додану вартість (ПДВ)

В Україні, де сконцентровано більшість операцій Товариство, ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішні продажі та імпорт товарів, робіт і послуг та 0% на експорт товарів. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, отриманої протягом звітного періоду, і виникає на найбільш ранню з дат: дати відвантаження товарів клієнту або дати отримання оплати від клієнтів, а для експортних операцій на дату митного оформлення товарів, що експортуються.

Кредит з ПДВ - це сума, за якою платник податків має право на залік ПДВ за зобов'язанням в звітному періоді. Для внутрішніх і експортних операцій право на відшкодування суми ПДВ виникають при реєстрації податкової накладної, яка видається на більш ранню з дат: на дату оплати постачальнику або дати отримання товару. При визнанні знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ. ПДВ, що відшкодовується в грошовій формі державою, включається в активи Товариство. Всі інші активи і зобов'язання по ПДВ згортаються.

3.17 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат. Згодом, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням операційних витрат) і сумою погашення боргу відображається у звіті про сукупний дохід за період, в якому кредити і позики видаються, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу, капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді їх понесення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які Товариство несе в зв'язку із запозиченням коштів.

3.18 Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Вони нараховуються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності.

3.19 Виплати працівникам

Нарахування заробітної плати, єдиних соціальних внесків, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, коли послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Товариства. Товариство не має будь-яких правових або тих, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.20 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тій мірі, в якій існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що відображають економічні вигоди, є незначною.

3.21 Пов'язані сторони і кінцева контролююча сторона

Для цілей фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення

Товариства. При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами береться до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової інформації вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання, в кінці звітного періоду. Однак, через невизначеність цих оцінок, фактична інформація, облікована у майбутніх періодах, може потребувати суттєвих коригувань. Облікова політика Товариства передбачає наступні припущення, застосування яких може призвести до суттєвого впливу на інформацію відображену у фінансовій звітності:

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінюване значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 16. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними кредитними збитками.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій.

Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Товариства полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

ПДВ до відшкодування

Товариство у значній сумі здійснює експорт продукції, придбання ТМЦ, ремонт та будівництво основних засобів, тому ПДВ сплачений при придбанні основних засобів та послуг які підлягають капіталізації не може бути повністю компенсовано зобов'язаннями з ПДВ від продажу на внутрішньому ринку, і Товариство покладається на відшкодування ПДВ, яке здійснюється українськими державними податковими органами. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало значне сальдо з ПДВ до відшкодування. Терміни врегулювання цієї заборгованості є невизначеними і залежать від наявності державних коштів і не перебуває під контролем Керівництва. Керівництво класифікувало заборгованість

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

з ПДВ до відшкодування як оборотний актив, ґрунтуючись на очікуваннях, що даний актив буде відшкодовано протягом 12 місяців після звітної дати.

Оцінка знецінення запасів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку резерву по забезпечення товарноматеріальних запасів. Оцінка чистої можливої ціни реалізації товарно-матеріальних запасів ґрунтується на самому достовірному підтвердженні, доступному в момент оцінки. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни попиту та пропозицій на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до коригувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складався з:

Стаття	2022	2021
Дохід від продажу готової продукції	652 154	374 112
Дохід від реалізації товарів	49 332	11 659
Дохід від реалізації послуг	1 972	2 906
Всього	703 458	388 677
<hr/>		
В тому числі внутрішньогрупові доходи від продажу пов'язаним сторонам*	120 561	281 650
<hr/>		
В тому числі доходи від продажу іншим пов'язаним сторонам*	640	684

Дохід від продажу готової продукції та товарів представлений наступним чином:

Стаття	2022	2021
Сік яблучний концентрований	690 025	364 917
Пюре фруктове	7 450	12 858
Вичавки яблучні	3 076	6 894
Арома яблучна	592	-
Дезінфікуючий засіб SAFESEPT	(84)	924
Тріска паливна	-	83
Виробничі ТМЦ	427	95
Послуги	1 972	2 906
Всього	703 458	388 677

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складалась з:

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

Стаття	2022	2021
Собівартість реалізації готової продукції	(480 418)	(348 636)
Собівартість реалізації товарів	(41 949)	(17 256)
Собівартість реалізації послуг	(615)	(491)
Всього	(522 982)	(366 383)

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів :

Стаття	2022	2021
Зарплата та відповідні нарахування	(2 674)	(2 444)
Банківські послуги	(507)	(708)
Оренда	(460)	(348)
Амортизація	(331)	(512)
Консультаційні, аудиторські та інші послуги	(480)	(540)
Запаси	(1 134)	(486)
Витрати на послуги зв'язку	(216)	(225)
Витрати на відрядження	(66)	(147)
Комунальні послуги	(129)	(137)
Ліцензії та інші дозволи	(6)	(30)
Витрати на страхування	-	-
Витрати на доставку	(44)	-
Інші витрати	(1 152)	(765)
Всього	(7 199)	(6 342)

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2022	2021
Транспортні витрати	(78 821)	(6 104)
Амортизація	(425)	(2 397)
Матеріальні затрати	(911)	(835)
Зарплата та відповідні нарахування	(547)	(463)
Сертифікація	(334)	(323)
Витрати за користування контейнерами	(9 350)	-
Страхування	(396)	-
Інші витрати	(873)	(199)
Всього	(91 657)	(10 321)

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2022	2021
Дохід /(витрати) від реалізації інших оборотних активів	4 561	9 327
Дохід /(витрати) від курсових різниць	(23 788)	6 184
Дохід /(витрати) від оприбуткування/списання запасів	(18)	1 210
Дохід від операційної аренди активів	-	159
Дохід/(витрати) від формування резерву під очікувані кредитні збитки	(2 137)	(2 386)
Податки	(1 105)	(595)

Інші операційні доходи/(витрати)	3 568	756
Всього інші операційні доходи/(витрати), нетто	(18 919)	14 655

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Фінансові витрати та доходи за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2022	2021
Дохід з відсотків за поточними рахунками в банках	32	-
Дохід від амортизації премії по облігаціям		440
Всього фінансові доходи	32	440
Відсотки нараховані за облігаціями	(3 017)	(4 142)
Відсотки нараховані за кредитами та позиками	(8 229)	(6 236)
Всього фінансові витрати	(11 246)	(10 378)
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	(11 214)	(9 938)

Товариством у 2020 році було здійснено емісію іменних відсоткових звичайних облігацій, розміщення здійснено серед пов'язаних осіб:

серія А - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,

серія В - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,

серія С - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,

Детальна інформація у Примітці 23.

11. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Інші доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2022	2021
Витрати від списання необоротних активів	(200)	-
Дохід/(витрати) від курсових різниць	(32 795)	16 962
Інші доходи/витрати	(92)	-
Всього інші доходи/(витрати), нетто	(33 087)	16 962

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати/(доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	2 580	-
Відстрочені податкові доходи/(витрати)	(1 332)	3 223
Всього:	1 248	3 223

Звірка податку на прибуток

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	18 400	27 310
Ставка податку на прибуток, 18%	(3 312)	(4 916)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	2 064	8 139

Всього:	(1 248)	3 223
---------	---------	-------

ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

Стаття	2022	2021 скоригований на початок 22	2021
Відстрочений податковий актив	2028	1 643	1 643
Відстрочені податкові зобов'язання	(696)	(932)	(5 271)
Всього	1332	(3 547)	(3 628)

Зміна залишку на початок періоду відбулася за рахунок зміни оціночних суджень управлінського персоналу щодо вартості необоротних активів на початок звітного періоду через агресію рф в Україні, а також через невідображення збитків минулих періодів в якості відкладених податкових активів

Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

Стаття	Станом на 31.12.2022	Визнані у звіті про прибутки та збитки	Визнані у капіталі	Станом на 31.12.2021
Основні засоби	(695)	(4576)	-	(5 271)
Резерви на РОКЗ	2027	384	-	1 643
Всього	1332	(4192)	-	(3 628)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

Стаття	Станом на 31.12.2020	Визнані у звіті про прибутки та збитки	Визнані у капіталі	Станом на 31.12.2021
Основні засоби	(8 064)	2 793	-	(5 271)
Резерви на безнадійні борги	1 213	430	-	1 643
Всього	(6 851)	3 223	-	(3 628)

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Стаття	2022	2021	2021
Незавершене будівництво	12 790	14 529	14 904
Залишкова вартість основних засобів	97 209	89 565	113668
Всього	109 999	104 094	128 572

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

Зміна залишку на початок періоду відбулася за рахунок зміни оціночних суджень управлінського персоналу щодо вартості необоротних активів на початок звітного періоду через агресію рф в Україні, а також через невідображення збитків минулих періодів в якості відкладених податкових активів

Наступна таблиця представляє рух основних засобів, за винятком незавершеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Зміна залишку на початок періоду відбулася в результаті зміни оціночних суджень управлінського персоналу щодо вартості необоротних активів на початок звітного періоду через агресію рф в Україні, управлінський персонал Товариства переглянув вартість майна, у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». В результаті дані на 01/01/2022 мають наступний вигляд:

Стаття скоригована	Будівлі	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Разом
На 31.12.2021	5 253	5 373	92 768	2 418	630	599	113 668
Надходження	2 565	4 812	7 777	346	380	250	10 783
Амортизація	(690)	(375)	(10 515)	(376)	(231)	(201)	(12 516)
Вибуття ПВ	(351)	-	(66 972)	-	(6)	(198)	(68 342)
Вибуття АМ	184	-	56 750	-	6	5	57 627
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за рік	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2022	6 961	9 810	91 089	2 388	560	1 027	117 744
Залишкова вартість							
На 31.12.2021	5 253	5 373	92 768	2 418	630	599	113 668
На 31.12.2022	6 961	9 810	91 089	2 388	560	1 027	117 744

Нескориговані дані подані в звітності за 2021 рік мали вигляд:

Стаття	Будівлі	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Разом
На 31.12.2020	7 655	5 578	105 728	5 931	481	743	126 116
Надходження	65	64	7 777	2 247	380	250	10 783
Амортизація	(321)	(334)	(10 515)	(914)	(231)	(201)	(12 516)
Вибуття ПВ	(669)	-	(66 972)	(497)	(6)	(198)	(68 342)
Вибуття АМ	398	-	56 750	468	6	5	57 627
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за рік	-	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2021	7 128	5 308	92 768	7 235	630	599	113 668
Залишкова вартість							
На 31.12.2020	7 655	5 578	105 728	5 931	481	743	126 116
На 31.12.2021	7 128	5 308	92 768	7 235	630	599	113 668

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариством було передано у заставу основні засоби та нерухоме майно для забезпечення довгострокового банківського кредиту від АТ «ПУМБ» згідно договору № ODE-ГЛІ-14393 від 23.07.2021 року.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

ТОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень

Станом на звітну дату нематеріальні активи склали:

	Разом
Балансова вартість	
На 31.12.2021	7
Надходження	-
Амортизація	2
На 31.12.2022	5
Балансова вартість	
На 31.12.2021	7
На 31.12.2022	5

15. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2021		
	31.12.2022	31.12.2021	скоригована
Виробничі запаси	29 509	34 915	51 955
Незавершене виробництво	223	-	-
Готова продукція	80 485	89 615	87 687
Товари	149 831	108 439	108 439
Всього	260 048	232 969	248 081

Зміни в запасах відбулися через визнання передплат за запаси на дату звітності. Станом на 31.12.2022 р. у Товариства відсутні запаси, що надавалися в якості забезпечення виконання зобов'язань. Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. запаси не знецінювалися.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість складалась із таких позицій:

Стаття	31.12.2021		
	31.12.2022	31.12.2021	скоригована
Торгова дебіторська заборгованість	270 504	150 172	150 172
Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість	(11 264)	(9 127)	(9 127)
Аванси видані	6 393	17 450	380
Інша дебіторська заборгованість	976	684	689
Витрати майбутніх періодів	-	119	-
Всього	266 609	159 298	142 114

Ключовими дебіторами Товариства є: Rahal Fruits and Flavors, ГОКНУР ГИГА МАДДЕЛЕРИ ЕНЕРДЖИ ИМАЛАТ ИТХ. ИХРЮ ТИК ВЕ САН. А.С., Export Packers Company Limited. Станом на 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість від трьох найбільших дебіторів Товариства склала 245 422 тис. грн. або 90,7 %.

Торгова дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 0-60 днів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2022:

ТОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень

	Всього
Резерв на знецінення на 31.12.2021	(9 127)
Зміна очікуваних кредитних збитків	(2 137)
Використання резерву	
Резерв на знецінення на 31.12.2022	(11 264)

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2021:

	Всього
Резерв на знецінення на 31.12.2020	(6 741)
Зміна очікуваних кредитних збитків	(6 157)
Використання резерву	3 771
Резерв на знецінення на 31.12.2021	(9 127)

Як зазначалося вище, аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості відбувається по певних категоріях підприємств, відповідно до категорій підприємств - за строками погашення на 31 грудня 2022 року:

	0-60 днів	61-90 днів	від 90 днів	61-180 днів	181-360 днів	Від 361 днів	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	83 660	0	1 585	358	10 496	4 386	100 485
<i>внутрішньогрупові</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>пов'язані сторони</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>непов'язані сторони резиденти</i>	82856	0	1585	0	0	0	0
<i>непов'язані сторони нерезиденти</i>	804	0	0	358	10496	0	0
Інша фінансова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,01%	50%	100%	1%-10%	1%-50%	5%-100%	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-9	0	-1585	-36	-5 248	-4386	-11 264
Всього фінансова дебіторська заборгованість	83 651	0	0	322	5 248	0	89 221

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2021 року:

	0-60 днів	61-90 днів	від 90 днів	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	139 438	3 242	7 492	150 172
Інша фінансова дебіторська заборгованість	10	-	-	10
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,01%	50%	100%	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(14)	(1 621)	(7 492)	(9 127)
Всього фінансова дебіторська заборгованість	139 434	1 621	-	141 055

17. ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Станом на звітну дату податкові активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021 скоригована
ПДВ	22 693	3 172	3 172
Інші активи	46	20	15
Всього	22 739	3 192	3 187

Податок на додану вартість до відшкодування, що представляє суми, що підлягають сплаті чи сплачені постачальникам, підлягає відшкодуванню від податкових органів шляхом заліку ПДВ, що підлягає сплаті у відношенні податкових зобов'язань Товариства або шляхом прямого отримання грошових коштів від податкових органів. Керівництво періодично аналізує можливість відшкодування балансу ПДВ і вважає, що він відшкодовується протягом одного року. Протягом 2021 року, сума відшкодування ПДВ податковими органами склала 1 431 тис. грн. (протягом 2020 року – 8 244 тис. грн)

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти склалися:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
Поточні рахунки в банках	332	71
СЕА ПДВ		90
Всього	332	161

Станом на 31 грудня 2022 та станом на 31 грудня 2022 р. немає обмежених для використання рахунків.

19. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату інші оборотні активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021 скоригова на
Податкові зобов'язання на отримані аванси	-	1 775	-
Податковий кредит невчасно зареєстрований від контрагентів-постачальників	-	1 775	-
Інші оборотні активи		34	-
Всього		3 564	-

ПДВ – є непрямим податком, а тому не є контрольованим підприємством, оскільки по чинно в Україні законодавству Товариство діє в якості агента, стягуючи ПДВ зі своїх контрагентів, а кошти фактично належать держбюджету. Коригування відбулося через зміну оціночних суджень щодо можливості підприємством контролювати цей актив.

20. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на звітну дату необоротні активи, утримані для продажу та групи вибуття склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021 скоригована
Основні засоби, підготовлені для продажу	3 031	10 103	3 031
Всього	3 031	10 103	3 031

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

В 2021р. Товариством було прийнято рішення про модернізацію наявної виробничої асептичної лінії, для її монтажу було придбано основні засоби. Керівництво Товариства прийняло рішення про реалізацію залишків даних активів, оскільки економічні вигоди очікує отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням. Коригування здійснено в результаті зміни оціночних суджень через російську агресію.

21. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Структура Статутного капіталу Товариства на 31 грудня була наступною:

Учасники	31.12.2022	Відсоток	31.12.2021	Відсоток
Лаврова Дар'я Олегівна	8 976	25	8 976	25
T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED	26 929	75	26 929	75
Всього	35 905	100	35 905	100

Кінцевими бенефіціарними власниками є Тігіпко Сергій Леонідович та Лаврова Дар'я Олегівна. Статутний капітал є повністю сплачений.

22. ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на звітну дату запозичення включали:

	31.12.2022			Нараховані % за 2022			31.12.2021			Нараховані % за 2021		
	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.
Довгостроковий кредит від нерезидента	-	1 344	52 355	-	-	-	-	1 397	43 194	-	57	1 799
Поточна частина довгострокових кредитів	2 443	1 988	166 761	104	144	8 229	2 658	2 841	160 345	22	119	4 437
Всього	2 443	4 238	219 116	104	144	8 229	2 658	4 238	203 539	22	176	6 236

Станом на 31.12.2021 року Товариство має відкрити мультивалютну відновлювальну кредитну лінію в ПАТ "ПУМБ" з початковим лімітом максимальної заборгованості в еквіваленті 6 200 тис. євро, який збільшується. Станом на 31.12.2022 року даний ліміт становить 1 988 тис.євро та 2 443 тис.дол. (на 31.12.2021 р. - 2 841 тис.євро та 2 658 тис.дол.).

Термін погашення даної позики згідно кредитного договору до 06 липня 2026 року. Станом на 31.12.2021 року діюча ставка по кредитній угоді 15% річних.

У 2020 році Товариство отримало довгострокий кредит від нерезидента - пов'язаної Товариства в інвалюті від T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED на загальну суму 2 581 тис. євро під 3,9% річних. Термін погашення даної позики згідно умов договору до 05 березня 2023 року.

ТОВ «Соковий завод Кодилі»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 у тисячах українських гривень

23. ОБЛІГАЦІЇ

Станом на звітну дату цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

Стаття	Дата випуску	Строк погашення	%	31.12.2022		Нараховані % за 2022 рік		31.12.2021		Нараховані % за 2021 рік	
				тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.
Облігації серія А	13.08.2020	31.08.2025	4,5	1000	38 951	30	999	1000	30 923	44	1 406
Облігації серія В	20.08.2020	07.08.2025	4,5	100	3 895	6	217	1000	30 923	41	1 336
Облігації серія С	27.08.2020	14.08.2025	4,5	1000	38 951	53	1 801	1000	30 922	43	1 400
Всього				1 574	81 797	89	3 017	3 000	92 768	128	4 142

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії. Річна відсоткова ставка на наступні відсоткові періоди встановлюється та публікується Товариством відповідно до умов, що визначені проспектом емісії.

В звітному періоді Товариство встановило та опублікувало нові відсоткові ставки:

- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії А на п'ятий-восьмий відсоткові періоди (з 05.08.2021 р. по 03.08.2022 р.) в розмірі 4% річних, що є нижчою за 0,5% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії В на п'ятий-восьмий відсоткові періоди (з 12.08.2021 р. по 10.08.2022 р.) в розмірі 3% річних, що є нижчою за 1,5% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії С на п'ятий-восьмий відсоткові періоди (з 19.08.2021 р. по 17.08.2022 р.) в розмірі 4% річних, що є нижчою за 0,5% відносно попередньої відсоткової ставки.

Погашення облігацій здійснюється по номінальній вартості в іноземній валюті – Євро.

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. додаткової емісії облігацій не проведено.

24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість Товариства була представлена наступним чином:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021 скоригована
Торгова кредиторська заборгованість	319 795	167 917	167 917
Аванси отримані	1 789	11 092	9 395
Інша кредиторська заборгованість	1 057	1 045	1 045
Всього	322 641	180 054	178 357

Станом на 31 грудня 2022 року торгова кредиторська заборгованість від трьох найбільших кредиторів Товариства склала 255 264 тис.грн. або 80%.

25. РЕЗЕРВИ

У наступній таблиці представлений рух резервів на виплату відпусток працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	2022	2021
На початок року	908	998
Нараховано за рік	905	662
Сума резерву списана	(1 252)	(752)
Всього	561	908

26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату інші поточні зобов'язання Товариства були представлені наступним чином:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021 скоригована
Заборгованість по виплаті заробітної плати	-	15	10
Податковий кредит отриманий на видані аванси		471	-
Інші поточні зобов'язання	4	-	3
Всього	4	486	13

27. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату податкові зобов'язання склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	2 569	16
Інші зобов'язання	275	-
Всього	2 844	16

28. ЗАЛИШКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага надається змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

ТОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень

Залишки по операціям з пов'язаними сторонами за станом на 31 грудня представлені таким чином:

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Реалізація послуг та інші надходження	Закупки	Адміністративні витрати	Збутові витрати	Інші операційні доходи/(витрати), чисті	Фінансові доходи/(витрати), чисті
Інші пов'язані сторони	145 469	72 933	92	230	84	(2 301)
Всього	145 469	72 933	92	230	84	(2 301)

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Реалізація послуг та інші надходження	Закупки	Адміністративні витрати	Збутові витрати	Інші операційні доходи/(витрати), чисті	Фінансові доходи/(витрати), чисті
Інші пов'язані сторони	274 073	211 137	6	79	2 067	(5 412)
Всього	274 073	211 137	6	79	2 067	(5 412)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Запозичення та відсотки	Облігації та відсотки
Інші пов'язані сторони	471	123 784	52 354	57 414
Всього	471	123 485	52 354	57 414

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Запозичення та відсотки	Облігації та відсотки
Інші пов'язані сторони	20 507	7357	54 608	101 366
Всього	20 507	7357	54 608	101 366

Суб'єкт господарювання розкриває назву свого материнського підприємства, а також фактичної контролюючої сторони, якщо вона має іншу назву. Якщо жодна з цих сторін не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються, слід зазначати назву материнського підприємства вищого рівня, яке складає таку звітність.

Материнським підприємством Товариства є ЮРИДИЧНА ОСОБА - Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED), КРАЇНА РЕЗИДЕНТСТВА- КІПР, ЮРИДИЧНА АДРЕСА- Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3-й поверх, квартира/офіс 301,1066, м. Нікосія, Республіка Кіпр, КБВ Тігіпко С.Л.)

Розмір внеску до статутного фонду: 26 928 975,00 грн, що становить 75% статутного капіталу Товариства.

Провідний управлінський персонал

Винагорода ключового управлінського персоналу складається із заробітної плати, премій та інших короткострокових виплат працівникам.

Ключовий управлінський персонал – директор та заступник директора з комерційних питань. Заробітна плата ключовому управлінському персоналу протягом 2022 року склала 231 тис. грн., а протягом 2021 року склала 152 тис. грн.

29. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту як результат змін у загальному українському економічному середовищі. Відповідно до цього, місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і підлягає можливому непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню. Недотримання українських законів і правил може призвести до введення жорстких штрафів та пені. Майбутні податкові перевірки можуть викликати проблеми або судження, які суперечать податковим документам Товариства.

Такі судження можуть включати податки, штрафи та відсотки, суми яких можуть виявитися істотними. У той час, як керівництво вважає, що вимоги податкового законодавства було дотримано, в останні роки було введено багато нових податків та постанов зокрема про операції з іноземною валютою, вимоги яких не завжди прописані чітко.

Керівництво базуючись на тлумаченні податкового законодавства, офіційних заяв та судових рішень вважає, що документальне підтвердження операцій Компанії є достатнім для обґрунтування податковим органам своєї податкової звітності. У зв'язку з цим, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року керівництво не створило резервів на виплату потенційних податкових зобов'язань.

Українське законодавство щодо трансфертного ціноутворення, як правило, узгоджується з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), але має специфічні характеристики. Це законодавство надає можливість податковим органам коригування трансфертного ціноутворення та встановлення додаткових податкових зобов'язань щодо контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами та деякі види операцій з непов'язаними сторонами) здійснених не за принципом витягнутої руки. Керівництво запровадило внутрішній контроль відповідно до цього законодавства про трансфертне ціноутворення.

На додаток до вищезазначених питань керівництво оцінює, що Товариство не має інших можливих зобов'язань, що можуть виникнути під впливом інших податкових ризиків.

Правові питання

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів та інших скарг. Керівництво Групи вважає, що зобов'язання, якщо такі є, виникають в результаті таких позовів або претензій, не зроблять істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року Товариство не має жодних матеріальних претензій.

Договірні зобов'язання

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 років Товариство не має договірних зобов'язань щодо капітальних видатків стосовно основних засобів.

Екологічні питання

В даний час в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів України щодо забезпечення його дотримання. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання за екологічними нормами. При виникненні зобов'язань, вони визнаються негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих правил, цивільних судових процесів або законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть бути суттєвими. В рамках існуючого законодавства керівництво вважає, що не існує ніяких суттєвих зобов'язань щодо заподіяної шкоди навколишньому середовищу.

30. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками Товариства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків. Управління ризиками здійснюється Керівництвом Товариства на підставі політики, затвердженої власниками. В рамках даної політики Керівництво визначає, оцінює і пропонує методи управління ризиками для їх мінімізації.

Кредитний ризик

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значну концентрацію кредитного ризику, складаються головним чином з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщені у фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту під час дії депозиту.

Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по всіх замовників, які вимагають кредит на певну суму. Велика частина продажів Товариства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Санкціонують обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються керівництвом Товариства. Товариство не вимагає застави щодо своїх фінансових активів.

Кредитний ризик Товариством відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, і на основі історичного збору статистики, Керівництво Товариства вважає, що немає істотного ризику збитків понад суму очікуваних кредитних збитків, визнаних щодо фінансових активів.

Максимальний розмір схильності Товариства до кредитного ризику за класами активів обмежений балансовою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Керівництво Товариство розглядає аналіз за строками дебіторської заборгованості і стежить за простроченою заборгованістю. Тому керівництво вважає за доцільне надати інформацію про терміни прострочення та іншу інформацію про кредитний ризик, як описано в Примітці 18. Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по усім замовникам, які потребують кредит на певну суму. Більша частина продажів Товариство проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Штрафні обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються Керівництвом Товариство.

Ринковий ризик

Товариство може бути об'єктом впливу ринкових ризиків. Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, обмінних курсів іноземних валют і процентних ставок вплинуть на прибуток Товариство або вартість наявних у неї фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти щодо сум прийнятного ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Однак застосування даного підходу не може запобігти збиткам понад даних лімітів у випадку більш суттєвих змін на ринку. Валютний ризик

Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі.

Валютний ризик

Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі

У таблиці нижче представлений ризик Товариства щодо зміни обмінного курсу валют станом на кінець звітного періоду:

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

	2022	2021
Фінансові активи		
UAH	5 144	136 372
USD	245 066	1
EUR	20 294	13 969
	270 504	150 342
Фінансові зобов'язання		
UAH	(320 079)	(168 818)
USD	(89 346)	(72 495)
EUR	(212 338)	(223 988)
	(621 763)	(465 301)
Чиста позиція	(351 259)	(314 959)

У наступній таблиці представлена чутливість прибутку і збитку та власних коштів в результаті можливих змін обмінних курсів, які використовуються на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Товариства, а всі інші змінні показники залишаються незмінними:

	(Укріплення) Вплив на прибуток/(збиток)	Послаблення Вплив на прибуток/(збиток)
31.12.2022		
USD (укріплення)/послаблення на 10%	(15 572)	15 572
EUR (укріплення)/послаблення на 10%	19 204	(19 204)
31.12.2021		
USD (укріплення)/послаблення на 10%	7 249	(7 249)
EUR (укріплення)/послаблення на 10%	21 002	(21 002)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик який виникає, коли строки погашення активів і зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство використовує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та наявність в своєму розпорядженні достатньої кількості відкритих кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Товариство.

Керівництво Товариство аналізує терміни активів і дати погашення своїх зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості та позик.

Товариство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без труднощів виконати зобов'язання. Керівництво вважає, що грошова ліквідність портфеля і банківських депозитів може бути реалізована в грошовій формі з метою задоволення непередбачених вимог по ліквідності. Позиція і вплив ризику ліквідності контролюється і регулярно тестується керівництвом Товариство за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

У таблицях нижченаведені зобов'язання на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року за їх строками погашення. Суми, розкриті у таблиці, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валові кредитні зобов'язання і кредиторську заборгованість. Валютні виплати перераховуються з використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду.

ТОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
у тисячах українських гривень

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	від 12 місяців до 5 років	Всього
Кредити та позики			
Тіло	-	300 913	300 913
Відсотки	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	319 794	-	319 794
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1076	-	1076
Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків	320 870	300 913	621 783

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	від 12 місяців до 5 років	Всього
Кредити та позики			
Тіло	-	296 308	296 308
Відсотки	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	167 917	-	167 917
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1076	-	1076
Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків	7 714	283 626	291 341

31. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство розглядає заборгованість і статутний капітал як основні джерела капіталу. Завданням Товариство в галузі управління капіталом є забезпечення здатності Товариство продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Товариство прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Політика Товариство з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу, і гнучкість доступу Товариство до ринків капіталу. Товариство здійснює моніторинг капіталу з використанням коефіцієнта фінансового важеля, який є відношенням чистої заборгованості до загального капіталу з урахуванням чистого боргу. Товариство включає в чистий борг свої короткострокові і довгострокові позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	2022 тис.грн.	2021 тис.грн.
Кредити та облігації	300913	296 308
Зобов'язання по відсоткам нарахованим	-	-
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	-332	-161
Чистий борг	300581	296 147
Всього власного капіталу	37 132	56 467
Всього	337 713	352 614
Коефіцієнт фінансового важеля	89%	84%

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Кредити та облігації	296 308	284 117
Зобов'язання по відсоткам нарахованим	-	1 056
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(161)	(1 145)
Чистий борг	296 147	284 028
Всього власного капіталу	56 467	26 636
Всього	352 614	310 664
Коефіцієнт фінансового важеля	84%	91%

Керівництво здійснює на регулярній основі моніторинг структури капіталу Товариство та може коригувати свою політику управління капіталом і свої цілі після змін в операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегії розвитку. При управлінні структурою капіталу менеджмент Товариство здійснює контроль над обсягом позик, отриманих від пов'язаних сторін.

32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено в Примітці 1.2 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, але доцільно зазначити такі події:

24 лютого 2022 року в Україні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України було введено воєнний стан. У банківській системі введено обмеження на окремі види операцій, включаючи, крім

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

у тисячах українських гривень

іншого, мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, крім платежів за придбання життєво важливих товарів.

Товариство обмежило грошові виплати до необхідних. Зокрема, Товариство продовжує податкові платежі до державного бюджету, але здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів. Товариство продовжує виплати своїм співробітникам, частково з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено. Війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. За оцінками, більше 5 мільйонів громадян були змушені виїхати закордон і приблизно 9 мільйонів громадян полишили свої звичайні місця проживання. Така значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудові колективи компаній. Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

На дату випуску цієї фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити подальший вплив подій в Україні, пов'язаних з військовою агресією, але вбачає перспективи розвитку діяльності Товариства в майбутньому у зв'язку з будівництвом та відновленням зруйнованої інфраструктури країни.

Лавров О.О.

Директор

Л.С.



Брежжєв І.А.

Головний бухгалтер

І.А. Брежжєв

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ ПП	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата включення відомостей до розділу Реєстру	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності			Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами				
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.
м. Київ													
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Шевць Олена Олександрівна Борейко Ольга Василівна Залозна Людмила Анатоліївна Парипса Олена Анатоліївна Бабій Галина Петрівна Петрова Олена Сергіївна Парфенюк Наталія Василівна Врода-Маркова Інна Анатоліївна Трухановська Ірина Олексіївна	100512 100506 100507 100509 101407 100511 100500 100713 101507	Так Так Так Так Так Так Так Так		Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-кв	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВУСО»	12.12.2023	21691321	17.12.2024	10 000 000

Директор

Парфенюк Наталія Василівна



Всього прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 52

(*Н. І. Мельник*) аркушів
Директор ТОВ «АФ «ТЕО-АУДИТ»

ПАРФЕНЮК Н.В.

