



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 2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2023 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 2023 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 2023 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 (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 Безперервність діяльності та Примітку 33 Події після звітної дати, у фінансовій звітності, в якій розкривається, через війну існує ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу. Значна 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.

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 враховувались 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.

Визнання доходу від реалізації

Основним видом діяльності Товариства є виробництво фруктових соків (концентратів) та подальша його оптова реалізація. Товариство визнало дохід від реалізації на суму 462'938 тис. грн. Оптовими та основними покупцями є: дистриб'юторські фірми та іноземні покупці. Ціна на продукцію переглядається щороку на передодні сезону продаж продукції з урахуванням прогнозів щодо врожайності. Ціни є плаваючими та ґрунтуються на індивідуальному підході до клієнтів тривалих перемовин та підписання контрактів.

Ми провели оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням доходу, перевірку правильності визнання доходу на підставі укладених договорів з Покупцями, умов їх виконання на вибірковій основі перевірили суми, що стосуються доходу та дебіторської заборгованості Товариства, отримали листи-підтвердження від контрагентів, провели звіряння залишків на банківських рахунках Товариства, обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів. Суми нарахованого доходу від реалізації продукції розкриті в Примітці 5 «Дохід від реалізації» до фінансової звітності, а облікова політика описана у Примітці 3.11 «Визнання доходів».

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.

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 привернути 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 № 08/05/2024-1 від 08.05.2024р.

ТОВ «Аудиторська фірма «ТЕО-АУДИТ» (далі Аудиторська фірма) було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом засідання Наглядової ради № б/н від 07 травня 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 2 (два) роки.

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 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 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 25 вересня 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.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту : 08/05/2024-1 від 08.05.2024р

Дата початку проведення аудиту : 8 травня 2024 року

Дата закінчення проведення аудиту : 25 вересня 2024 року

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

25 вересня 2024р

Додатки до звіту:

1. Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. 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 КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності;
- підготовку консолідованої 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 консолідованій 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 консолідованої 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 2023 року, була затверджена керівництвом Компанії _____ 2024 року.

Керівник

Лавров Олег Олександрович

Головний бухгалтер

Приказюк Катерина Анатоліївна



**Фінансова звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий
завод Кодимський »
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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.....	5-36

Звіт про фінансовий стан

	Примітки	2023 на 31.12.23	2022 на 31.12.22
Актив			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	150 132	109 999
Нематеріальні активи	14	4	5
Відстрочені податкові активи	12	36	1332
Всього необоротні активи		150 172	111 336
Оборотні активи			
Запаси	15	590 600	260 048
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	203 316	266 609
Податкові активи	17	36 435	22 739
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	361	332
Інші оборотні активи	19	-	-
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	20	1 683	3 031
Всього оборотні активи		832 395	552 759
Всього активи		982 567	664 095
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	21	35 905	35 905
Нерозподілений прибуток/(збиток)		7 245	1 227
Всього власний капітал		43 150	37 132
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Запозичення	22	56 797	52 355
Облігації	23	126 624	81 797
Відстрочені податкові зобов'язання	12	-	-
Всього довгострокові зобов'язання		183 421	134 152
Поточні зобов'язання			
Кредити та позики	22	421 873	166 761

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
у тисячах українських гривень

Торгова та інша кредиторська заборгованість	24	332 307	322 641
Податкові зобов'язання	27	1 027	2 844
Резерви	25	673	561
Інші поточні зобов'язання	26	116	4
Всього поточні зобов'язання		755 996	492 811
Всього зобов'язання		939 417	626 963
Всього власний капітал та зобов'язання		982 567	664 095

Лавров О.О.

Директор

Лавров О.О.



Приказюк К.А.

Головний бухгалтер

Приказюк К.А.

Звіт про сукупний дохід

	Примітки	2023	2022
		тис.грн.	тис.грн.
Виручка від реалізації	5	462 938	703 458
Собівартість реалізації	6	(333 193)	(522 982)
Валовий прибуток		129 745	180 476
Адміністративні витрати	7	(11 696)	(7 199)
Витрати на збут	8	(94 101)	(91 657)
Інші операційні доходи /(витрати), чисті	9	(1 816)	(18 919)
Прибуток/(збиток) від операційної діяльності		22 132	62 701
Фінансові доходи /(витрати), чисті	10	(9 712)	(11 214)
Інші доходи /(витрати), чисті	11	(10 286)	(33 087)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		2 134	18 400
Податок на прибуток	12	(2 381)	(1 248)
Чистий прибуток/(збиток), за рік		(247)	17 152
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		9 513	-
Сукупний дохід		9 266	17 152

Лавров О.О.

Директор

Лавров О.О.



Приказюк К.А.

Головний бухгалтер

Приказюк К.А.

Звіт про зміни у власному капіталі на 31 грудня 2023р.

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 31 грудня 2022	35905	-	1 227	37 132
Прибуток /(збиток) за рік	-	-	9 266	9 266
Інші зміни в капіталі	-	-	(3 248)	(3 248)
Залишок на 31 грудня 2023	35 905		7 245	43 150

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 2022року

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 31 грудня 2021	35 905		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

Директор
Лавров О.О.



Головний бухгалтер
Приказюк К.А.

Звіт про рух грошових коштів

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Надходження		
Реалізація продукції (товарів і послуг)	536 801	570 575
Відшкодування ПДВ	46 662	-
Аванси отримані	1 190	55 963
Находження від повернення	12 379	891
Інші надходження	770	168
Вибуття		
Оплата за товари, роботи (послуги)	(642 409)	(405 353)
Виплати працівникам	(8 953)	(9 484)
Відрахування на соціальні заходи	(2 557)	(2 719)
Зобов'язання з податків і зборів	-	-
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(2 910)	(75)
Зобов'язання щодо інших податків і зборів	(3 776)	(4 760)
Аванси видані	(193 061)	(120 500)
Повернення авансів	(19)	(907)
Інші витрати	(1 541)	(916)
Рух грошових коштів від операційної діяльності, чистий	(257 422)	82 883
Інвестиційна діяльність		
Надходження від продажу необоротних активів	1 182	-
Придбання необоротних активів	(13 141)	(6 220)
Інші надходження	-	-
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності, чистий	(11 959)	(6 220)
Фінансова діяльність		
Надходження від:		
Отримання позик	287 811	213 602
Повернення позик	47 100	43 240
Облігацій	35 547	681
Фінансової допомоги	315 755	12 690
Витрачання на:		
Погашення позик	(339 350)	(290 715)
Облігацій	-	(33 703)
Фінансову допомогу	(75 035)	(12 690)
Витрачання на сплату відсотків	(7 677)	(11 056)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності, чистий	266 153	(77 951)
Зміни в грошових коштах та їх еквівалентах, чисті	(3 229)	(1 289)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	332	161
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3 258	1 460
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	361	332

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Приказюк К.А.

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(КВЕД 10.32).

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 2023 року кількість працівників Товариства складала 123 чоловік, на 31 грудня 2022 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 2023 рік була затверджена до випуску від імені Керівництва Товариства 24 вересня 2024 року. Дана фінансова звітність не є консолідованою.

1.2 Операційне середовище

Вторгнення росії та війна в Україні

Товариство здійснює свою діяльність на території України, де з 24 лютого 2022 точиться повномасштабний військовий конфлікт з російською федерацією. 2023 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни інфраструктурі України перевищили 150 млрд USD, а загальні 1 трлн USD.

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що має ресурс вистояти економічно. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 рок зберігався тренд на сталі зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень

початку 2022, перед повномасштабним вторгненням. Протягом 2023 незмінно 20-25 відсотків опитаних Info Sapiens повідомляли, що економлять на їжі — це орієнтовно збігається з оцінкою бідності в Україні від Світового банку.

Кількість вакансій на ринку праці стабільно відновлювалась протягом 2023, однак досі не досягла рівня 2021 року. З іншого боку, динаміка шукачів роботи була негативною, що також підтверджують результати опитування бізнесу, який стверджує, що брак робочої сили є суттєвою перешкодою для підприємницької діяльності.

У перший місяць повномасштабної війни через масові звільнення та сповільнення активності бізнесу на ринок праці прибувало значно більше нових працівників, аніж могли прийняти працедавці. Протягом 2022 року динаміка ринку праці вирівнювалась, і вже у 2023 співвідношення нових шукачів роботи та нових вакансій вийшло на рівень 2021 року.

З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

У 2023 році економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням; реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. За базовим сценарієм прогнозу НБУ, Україна у 2024 році отримає близько 37 млрд дол. США у вигляді зовнішніх кредитів і грантів.

У 2023 році з України експортували товарів на \$36 млрд, а імпортували — на \$63,5 млрд. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув \$68,2 млрд, у 2022 — \$44,2 млрд. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольство (здебільшого зерно) та метали, які вкрай залежать від легкості логістики.

У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор до чорноморських портів Одеської області. Це дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але і відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

у тисячах українських гривень

облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

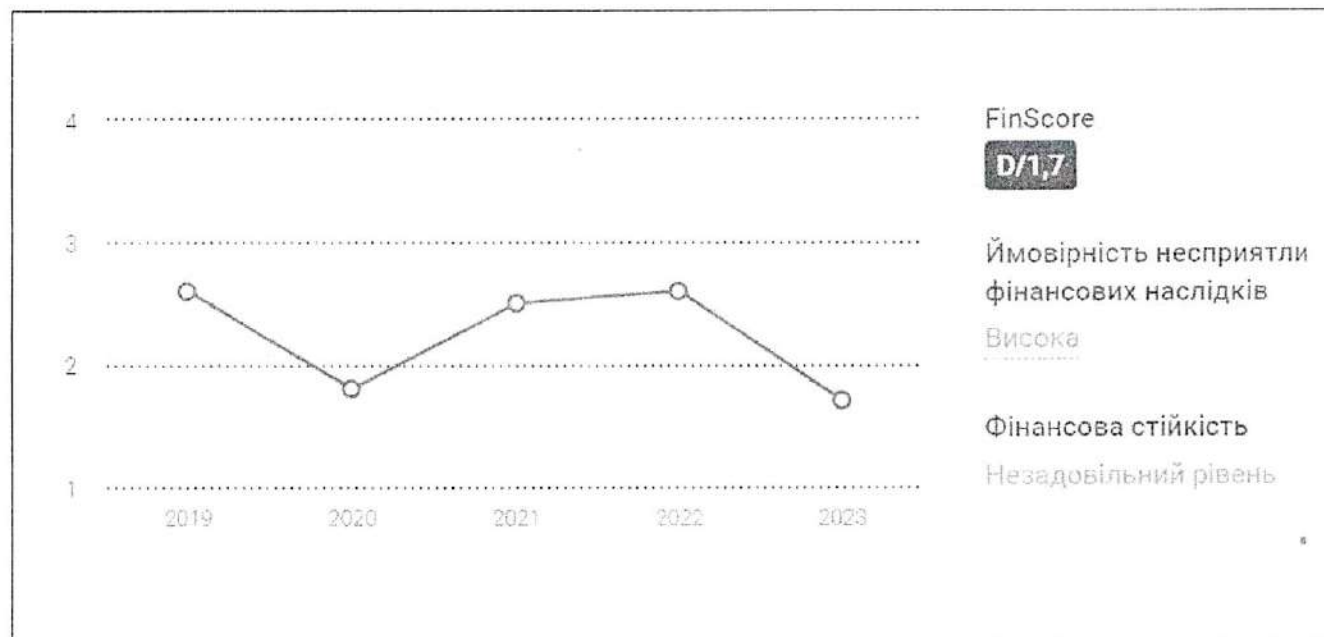
Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом реформ та реалізації плану дій щодо членства в СЕС та НАТО.

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-накопичення 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 мав місце вплив на діяльність Товариства – обсяги реалізації знизилися на більш ніж 5%.



Зазначені вище негативні 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 відрізнятися 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 2023 року, у відповідності до МСФЗ, містить звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, звіт про зміни у власному капіталі за вказаний період 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 2023 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/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>) та вимогами законодавства України щодо фінансової звітності.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестрахування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери

застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не є застосовним до Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Товариством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недо-оподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та
- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства.

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 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 ДПС України. Представлений скоригований індекс фінансової стійкості Товариства, розрахований аналітичним відділом YOUCONTROL, що базуються 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 інформація свідчить про значний в контексті ризику ліквідності.

Ліквідність

Поточна ліквідність	190,40%	150,70%	118,90%	115,20%	112,30%
Абсолютна ліквідність	1,60%	0,80%	0,00%	0,10%	0,00%
Коефіцієнт "кислотний тест"	54,60%	75,10%	51,30%	63,40%	35,60%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	36,00%	74,10%	50,20%	62,00%	34,40%
Відношення грошових коштів до активів	0,60%	0,40%	0,00%	0,00%	0,00%

ТОВ «Соковий завод Кодимський»**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року****у тисячах українських гривень**

Проміжний коефіцієнт покриття	36,00%	74,10%	50,20%	62,00%	34,40%
Платоспроможність					
Коефіцієнт автономії	23,90%	5,50%	7,00%	7,90%	6,30%
Відношення чистого боргу до EBITDA	10,8	-37,3	14,3	8,6	29
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	72,10%	17,00%	34,60%	49,00%	41,70%
Прибутковість					
ROA - Рентабельність активів	0,80%	-13,40%	6,40%	2,60%	0,00%
Рентабельність власного капіталу	3,50%	-69,90%	195,60%	49,40%	0,20%
RCA - Рентабельність оборотних активів	1,20%	-19,70%	8,10%	3,10%	0,00%
NPM - Чиста маржа	1,10%	-20,30%	8,50%	2,50%	0,00%
ROTA - Рентабельність загальних активів	5,60%	-9,90%	8,40%	4,70%	1,10%
Валова рентабельність собівартості	3,70%	19,30%	8,40%	34,50%	38,80%
Рентабельність операційних витрат	21,90%	44,20%	97,80%	113,90%	99,10%
Чиста рентабельність витрат	4,10%	-6,20%	6,70%	9,50%	4,60%
Ділова активність					
Оборотність загальних активів	0,8	0,7	0,9	1,2	0,5
Оборотність робочого капіталу	3,5	12,9	5,6	10,1	5,5
Оборотність дебіторської заборгованості	5,4	3,1	2,8	2,9	1,6

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 відетрочити 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 торгівельну 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 кожну 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

Передплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням ПДВ та резерву знецінення. Передплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передплати 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 передплати, не будуть отримані, балансова вартість передплати 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 враховується 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 ураховувати під час оцінки очікуваних кредитних збитків, – це максимальний договірний період.

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 прямолінійній 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 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 2023	31 грудня 2022
Гривня/долар США	37,9824	36,5686
Гривня/євро	42,2079	38,9510

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 оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються 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 оподатковуваного 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 кредитними 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 2023 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 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	2023	2022
Дохід від продажу готової продукції	446 723	652 154
Дохід від реалізації товарів	15 918	49 332
Дохід від реалізації послуг	297	1 972
Всього	462 938	703 458
В тому числі внутрішньогрупові доходи від продажу пов'язаним сторонам*	2 957	120 561
В тому числі доходи від продажу іншим пов'язаним сторонам*	-	640

Дохід від продажу готової продукції та товарів представлений наступним чином:

Стаття	2023	2022
Сік яблучний концентрований	445 040	690 025
Пюре фруктове	5 063	7 450
Вичавки яблучні	2 023	3 076
Арома яблучна	8 167	592
Дезінфікуючий засіб SAFESEPT	158	(84)
Сік бузиновий	2 281	-
Виробничі ТМЦ	(91)	427
Послуги	297	1 972
Всього	462 938	703 458

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

Стаття	2023	2022
Собівартість реалізації готової продукції	(318 181)	(480 418)
Собівартість реалізації товарів	(14 979)	(41 949)
Собівартість реалізації послуг	(33)	(615)
Всього	(333 193)	(522 982)

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

Стаття	2023	2022
Зарплата та відповідні нарахування	(3 083)	(2 674)
Банківські послуги	(1 124)	(507)
Оренда	(987)	(460)
Амортизація	(1 091)	(331)
Консультаційні, аудиторські та інші послуги	(754)	(480)
Запаси	(1 219)	(1 134)
Витрати на послуги зв'язку	(269)	(216)
Витрати на відрядження	(268)	(66)
Комунальні послуги	(284)	(129)
Ліцензії та інші дозвола	-	(6)
Витрати на страхування	(61)	-
Витрати на доставку	(180)	(44)
Інші витрати	(2 376)	(1 152)
Всього	(11 696)	(7 199)

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

Стаття	2023	2022
Транспортні витрати	(80 170)	(78 821)
Амортизація	(419)	(425)

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

у тисячах українських гривень

Матеріальні затрати	(242)	(911)
Зарплата та відповідні нарахування	(724)	(547)
Сертифікація	(689)	(334)
Витрати за користування контейнерами	(9 302)	(9 350)
Страховання	(587)	(396)
Інші витрати	(1 968)	(873)
Всього	(94 101)	(91 657)

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

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

Стаття	2023	2022
Дохід /(витрати) від реалізації інших оборотних активів	48	4 561
Дохід /(витрати) від курсових різниць	1 970	(23 788)
Дохід /(витрати) від оприбуткування/списання запасів	(2 297)	(18)
Дохід від операційної оренди активів	-	-
Дохід/(витрати) від формування резерву під очікувані кредитні збитки	395	(2 137)
Податки	(1 365)	(1 105)
Інші операційні доходи/(витрати)	(567)	3 568
Всього інші операційні доходи/(витрати), нетто	(1 816)	(18 919)

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

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

Стаття	2023	2022
Дохід з відсотків за поточними рахунками в банках	663	32
Дохід від амортизації премії по облігаціям		
Всього фінансові доходи	663	32
Відсотки нараховані за облігаціями	(3 598)	(3 017)
Відсотки нараховані за кредитами та позиками	(6 710)	(8 229)
Відсотки за фінансовою орендою	(67)	
Всього фінансові витрати	(10 375)	(11 246)
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	(9 712)	(11 214)

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	2023	2022
Витрати від списання необоротних активів	(80)	(200)

Дохід/(витрати) від курсових різниць	(13 761)	(32 795)
Інші доходи/витрати	3 555	(92)
Всього інші доходи/(витрати), нетто	(10 286)	(33 087)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	(1 085)	(2 580)
Відстрочені податкові доходи /(витрати)	(1 296)	1 332
Всього:	(2 381)	(1 248)

Звірка податку на прибуток

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	2 134	18 400
Ставка податку на прибуток, 18%	(384)	(3 312)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(1997)	2 064
Всього:	(2 381)	(1 248)

ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Стаття	2023	2022
Відстрочений податковий актив	1 875	2 027
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 839)	(695)
Всього	36	1 332

Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023
Основні засоби	(695)	(1 144)	-	(1 839)
Резерви на РОКЗ	2 027	(152)	-	1 875
Всього	1 332	(1 296)	-	36

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 31.12.2021	Визнані у звіті про прибутки та збитки	Визнані у капіталі	Станом на 31.12.2022
Основні засоби	(5 271)	4 576	-	(695)

Резерви на безнадійні борги	1 643	384	-	2 027
Всього	(3 628)	4 960	-	1 332

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

Стаття	2023	2022
Незавершене будівництво	12 677	12 790
Залишкова вартість основних засобів	137 455	97 209
Всього	150 132	109 999

Наступна таблиця представляє рух основних засобів, за винятком незаведеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

Стаття скоригована	Будівлі	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Разом
На 31.12.2022	6 961	8 467	78 543	2 392	493	353	97 209
Надходження	715	5 380	29 839	6 059	1 902	803	44 698
Амортизація	(800)	(444)	(7 500)	(4 105)	(661)	(115)	(13 625)
Вибуття ПВ	-	-	(6 493)	(669)	(40)	(6)	(7 208)
Вибуття АМ	-	-	6 377	445	40	6	6 868
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за рік	-	-	-	9 513	-	-	9 513
На 31.12.2023	6 876	13 403	100 766	13 635	1 734	1 041	137 455
Залишкова вартість	6 876	13 403	100 766	13 635	1 734	1 041	137 455
На 31.12.2022	6 961	8 467	78 543	2 392	493	353	97 209
На 31.12.2023	6 876	13 403	100 766	13 635	1 734	1 041	137 455

Станом на 31 грудня 2023 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-ГЛ-14393 від 23.07.2021 року.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату нематеріальні активи склали:

	Разом
Балансова вартість	
На 31.12.2022	5
Надходження	-
Амортизація	(1)
На 31.12.2023	4
Балансова вартість	4

На 31.12.2022	5
На 31.12.2023	4

15. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	55 144	29 509
Незавершене виробництво	-	223
Готова продукція	328 313	80 485
Товари	207 143	149 831
Всього	590 600	260 048

Зміни в запасах відбулися через визнання передплат за запаси на дату звітності. Станом на 31.12.2023 р. у Товариства відсутні запаси, що надавалися в якості забезпечення виконання зобов'язань. Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2023 р. запаси не знецінювалися.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	210 676	270 504
Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість	(10 416)	(11 264)
Аванси видані	1 430	6 393
Інша дебіторська заборгованість	1 626	976
Витрати майбутніх періодів	-	-
Всього	203 316	266 609

Ключовими дебіторами Товариства є: Rahal Fruits and Flavors, Gerber Juice (Pty) Ltd., Quirante Fruits SLU. Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість від трьох найбільших дебіторів Товариства склала 175 377 тис. грн. або 86,3 %.

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 2023:

	Всього
Резерв на знецінення на 31.12.2022	(11 264)
Зміна очікуваних кредитних збитків	395
Використання резерву	453
Резерв на знецінення на 31.12.2023	(10 416)

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

	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)

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
у тисячах українських гривень

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 2023 року.

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2023 року:

	0-60 днів	61-90 днів	від 90 днів	61-180 днів	181-360 днів	Від 361 днів	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	195 265	0	290	1 509	1 281	9 491	207 836
<i>внутрішньогрупові пов'язані сторони</i>	0	0	0	0	360	0	360
<i>непов'язані сторони резиденти</i>	8 817	0	290	0	0	0	9 107
<i>непов'язані сторони нерезиденти</i>	186 448	0	0	1 509	921	9 491	198 369
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	-20	0	-290	-151	-464	-9 491	-10 416
Всього фінансова дебіторська заборгованість	195 245	0	0	1 358	817	0	197 420

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості 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 пов'язані сторони</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>непов'язані сторони резиденти</i>	82856	0	1585	0	0	0	84 441
<i>непов'язані сторони нерезиденти</i>	804	0	0	358	10496	0	11658
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

17. ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Станом на звітну дату податкові активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
ПДВ	36 344	22 693
Інші активи	91	46
Всього	36 435	22 739

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 2023 року, сума відшкодування ПДВ податковими органами склала 46 662 тис. грн.

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти склалися:

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
Поточні рахунки в банках	361	332
Всього	361	332

Станом на 31 грудня 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Інші оборотні активи		-
Всього	-	-

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	31.12.2023	31.12.2022
Основні засоби, підготовлені для продажу	1 683	3 031
Всього	1 683	3 031

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

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

у тисячах українських гривень

Структура Статутного капіталу Товариства на 31 грудня була наступною:

Учасники	31.12.2023	Відсоток	31.12.2022	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.

ТОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
у тисячах українських гривень

22. ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на звітну дату запозичення включали:

	31.12.2023			Нараховані % за 2023			31.12.2022			Нараховані % за 2022		
	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	56 732	-	52	2 085	-	1 344	52 355	-	-	-
Поточна частина довгострокових кредитів	3 661	896	176 891	101	24	4 625	2 443	1 988	166 761	104	144	8 229
Короткострокова безвідсоткова фінансова допомога			242 262									
Всього	3 661	2 240	475 885	101	76	6 710	2 443	4 238	219 116	104	144	8 229

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 31.12.2023 року даний ліміт становить 896 тис.євро та 3 661 тис.дол. (на 31.12.2022 р. - 1 988 тис.євро та 2 443 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 іновалюті від Т А. 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.

У 2023 році Товариство уклало договори фінансової оренди (лізингу), термін погашення згідно договорів липень 2025 року, станом на 31.12.2023 р. заборгованість за договорами лізингу складає: довгострокові зобов'язання – 65 тис.грн, поточна частина – 98 тис.грн.

ТОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	%	31.12.2023		Нараховані % за 2023 рік		31.12.2022		Нараховані % за 2022 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	42 208	46	1 844	1000	38 951	30	999
Облігації серія В	20.08.2020	07.08.2025	4,5	1000	42 208	11	432	100	3 895	6	217
Облігації серія С	27.08.2020	14.08.2025	4,5	1000	42 208	33	1 323	1000	38 951	53	1 801
Всього				3000	126 624	90	3 599	2 100	81 797	89	3 017

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 з 07.11.2022 р. по 06.11.2023 р. в розмірі 4% річних, на рівні попередньої ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії В з 14.11.2022 р. по 13.11.2023 р. в розмірі 4,5% річних, що є вище за 1,5% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії С з 20.11.2022 р. по 19.11.2023 р.) в розмірі 3% річних, що є нижчою за 1% відносно попередньої відсоткової ставки.

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

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. додаткової емісії облігацій не проведено.

24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість	330 686	319 795
Аванси отримані	447	1 789
Інша кредиторська заборгованість	1 174	1 057
Всього	332 307	322 641

Станом на 31 грудня 2023 року торгова кредиторська заборгованість від трьох найбільших кредиторів Товариства склала 217 205 тис.грн. або 65,7%.

25. РЕЗЕРВИ

У наступній таблиці представлений рух резервів на виплату відпусток працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року:

	2023	2022
На початок року	561	908
Нараховано за рік	544	905
Сума резерву списана	(432)	(1 252)
Всього	673	561

26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість по виплаті заробітної плати	6	-
Інші поточні зобов'язання	110	4
Всього	116	4

27. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Стаття	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	776	2 569
Інші зобов'язання	251	275
Всього	1 027	2 844

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.

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

Розкриття інформації про пов'язані сторони

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
у тисячах українських гривень

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Дохід від звичайної діяльності (дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	Закупки	Адміністративні витрати	Збутові витрати	Інші операційні доходи/(витрати), чисті	Фінансові доходи/(витрати), чисті
Інші пов'язані сторони	2 957	20 133	419	157	3 062	(4 852)
Всього	2 957	20 133	419	157	3 062	(4 852)

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

	Дохід від звичайної діяльності (дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг))	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)

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 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	3 327	124 719	301 119	100 759
Всього	3 327	124 719	301 119	100 759

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 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	123 784	52 354	57 414

Материнським підприємством Товариства є ЮРИДИЧНА ОСОБА - Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (Т.А.С. 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 2023 року склала __ тис. грн., а протягом 2022 року склала 231 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 базується 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.

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 2023 року, 31 грудня 2022 року Товариство не має жодних матеріальних претензій.

Договірні зобов'язання

На 31 грудня 2023 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

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 2023 року, 31 грудня 2022 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.

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.

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 інструмент, 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 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.

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Приказюк К.А.

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"

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата вклучення 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 батьковій	Номер реєстрації у Реєстрі			Ознака основного місяця роботи	Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору
м. Київ												
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Швець Олена Олександрівна Борейко Ольга Василівна Запозна Людмила Анатоліївна Перица Олена Анатоліївна Бабій Галина Петрівна Петрова Олена Сергіївна Парфенюк Наталія Василівна Врода-Маркова Інна Анатоліївна Трухановська Ірина Олександрівна	100512 100506 100507 100509 101407 100511 100500 100713 101502	Так Так Так Так Так Так Так Так Так	Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-кя	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 50

(підпис)) аркушів
Директор ТОВ «АФ «ТЕО-АУДИТ»

ГАРФЕНЮК Н.В.

