

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРІНТУР-ЕКС»
Фінансова звітність**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

| | |
|--|----|
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН | 2 |
| ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД | 3 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ | 4 |
| ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ | 5 |
| 1. ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ | 6 |
| 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ | 7 |
| 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 10 |
| 4. БЕЗПЕРЕРВНА ДІЯЛЬНІСТЬ | 11 |
| 5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 11 |
| 6. ВИКОРИСТАННЯ СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ | 34 |
| 7. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ | 38 |
| 8. Основні засоби | 40 |
| 9. Нематеріальні активи | 41 |
| 10. Оренда | 41 |
| 11. Інші фінансові інвестиції | 42 |
| 12. Відстрочені податкові активи | 43 |
| 13. Запаси | 44 |
| 14. Торгова та інша дебіторська заборгованість | 44 |
| 15. Аванси видані та Витрати майбутніх періодів | 45 |
| 16. Грошові кошти та їх еквіваленти | 45 |
| 17. Власний капітал | 45 |
| 18. Пенсійне зобов'язання | 47 |
| 19. Довгострокові зобов'язання | 48 |
| 20. Торгова та інша кредиторська заборгованість | 48 |
| 21. Поточні зобов'язання | 48 |
| 22. Інші поточні зобов'язання та аванси одержані | 49 |
| 23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 49 |
| 24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 49 |
| 25. Адміністративні витрати | 50 |
| 26. Інші операційні доходи / (витрати) | 50 |
| 27. Фінансові витрати | 50 |
| 28. Інші доходи (витрати) | 51 |
| 29. Пов'язані сторони | 51 |
| 30. Зобов'язання та непередбачувані події | 52 |
| 31. Справедлива вартість фінансових інструментів | 54 |
| 32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика | 55 |
| 33. Події після звітної дати | 57 |
| 34. Затвердження фінансових звітів | 58 |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Учасникам*

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРІНТУР-ЕКС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року, звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик (далі- фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Через події, зазначені в Примітці 2, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2022 року. Ми не змогли впевнитись в кількості запасів на утримуваних відповідну дату за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених в обліку, суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2022 року, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів та відповідних приміток до фінансової звітності.

Ми провели аудит у відповідності 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що протягом 2022 року Товариство отримало чистий збиток у розмірі 88 699 тис. грн. (у 2021 році був отриманий чистий прибуток у сумі 437 013 тис. грн.).

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2, Примітці 4 та Примітці 33 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Товариства. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання виручки. Дохід є ключовим показником ефективності Товариства, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності та зважаючи на те, що дохід є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль - ми вважаємо, що визнання чистого доходу ключовим питанням аудиту. Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 5 до фінансової звітності. У 2022 році Товариство визнало виручку за договорами з покупцями у розмірі 168 732 тис. грн. Виручка за договорами з покупцями складається, в основному, з виручки від продажу послуг. Чистий дохід визнається на момент переходу контролю над послугою у певний момент часу.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Розглянули облікову політику Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу;
- Проаналізували умови договорів реалізації на предмет передачі контролю над послугою. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю послуги з датою визнання доходу;
- Зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів;
- Протестували на вибірковій основі окремі операції з визнання доходу за 12 місяців 2022 року шляхом звірки до первинних документів;
- Протестували вибірку операцій по визнанню доходів від продажу послуг, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- *Звіту про управління*, який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2022 року та не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2022 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства 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 Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли 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 незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- 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 не виявлення 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму Звіті незалежного 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 незалежного 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 відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- *Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року N2258-VIII*

Інформація у цьому підрозділі Звіту незалежного аудитора надається у відповідності до пунктів 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства на засіданні Загальних зборів Учасників від 30 вересня 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 2 роки.

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства. Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності

Під час проведення аудиту ми визначились щодо найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства, до складу яких входять:

- на рівні фінансової звітності:
 - існування бізнес-ризиків – тому, що Товариство належить до суспільно важливих підприємств та здійснює свою діяльність у нестабільному економічному та політичному середовищі (Примітки 2 та 4 до фінансової звітності Товариства, а також Звіт про управління);
 - складання звітності на безперервній основі (Примітка 4 до фінансової звітності та параграф «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього Звіту незалежного аудитора);
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації:
 - за доходами (Примітка 5 та 23 до фінансової звітності та розділ «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора).

Стислий опис заходів, вжитих для врегулювання найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Ми застосовували професійне судження при плануванні та проведенні аудиту, а також планували та проводили аудит з професійним скептицизмом, визнаючи, що можуть існувати обставини, які призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності. На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, окрім процедур, зазначених у розділах «Ключові питання аудиту» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора, ми провели наступні заходи:

- ми спланували проведення аудиту відповідно до Global Audit Manual RSM International, який розроблений у повній відповідності до МСА (далі – «GAM»), таким чином, щоб знизити ризик невиявлення викривлення інформації у фінансовій звітності до прийняттого рівня;
- для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації робили окрему та/або комбіновану оцінку ризиків суттєвого викривлення, яка складається з оцінки ризику внутрішнього контролю та невід'ємного ризику, який притаманний певним класам операцій, залишків рахунків або розкриттів інформації;
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту;
- відповідно до МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання» було призначено відповідального за перевірку якості завдання, який не є членом команди із завдання, для проведення об'єктивної оцінки значних суджень, зроблених командою із завдання, та висновків, яких вона дійшла щодо них.

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Існує застереження щодо ризику шахрайства, який не є найбільш значущим ризиком суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Товариства, однак, відповідно до МСА 240, ризик нехтування контролем управлінським персоналом існує в усіх суб'єктів господарювання і через непередбачуваність способу, в який може відбутися таке нехтування, воно є ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства і, отже, значним ризиком.

Відповідно до вимог МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику до прийнятного низького рівня, які надали б нам можливість дійти обґрунтованих висновків, на яких ґрунтується наша думка. Ця мета досягалась шляхом дотримання вимог GAM та МСА.

Узгодженість думки аудитора, наведеної у Звіті незалежного аудитора, з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Думка, що наведена у Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався у відповідності до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII

Нами не надавались Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства під час проведення аудиту

Твердження про нашу незалежність від Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

З дати призначення нас для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства до дати цього Звіту незалежного аудитора нами не надавались інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємствам) послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- *повне найменування* – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;
- *інформація про включення до Реєстру* – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- *місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування*: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донецька, 37/19 відповідно.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Яна Сахно.

Сахно Я.С.

Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100030

01 грудня 2023 року

Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19

Ідентифікаційний код: 21500646

<https://www.rsm.global/ukraine>

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Щодо підготовки та затвердження фінансової звітності ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Керівництво ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС» (далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання в Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь-яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження випадків шахрайства та інших зловживань.

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року затверджена до випуску 01 грудня 2023 року. Від імені керівництва Товариства підписано, затверджено до випуску та надано дозвіл на публікацію.



Журавель Д.В.
Генеральний директор

«01» грудня 2023 р.



Полтораць А.Г.
Головний бухгалтер

«01» грудня 2023 р.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

| АКТИВИ | Примітки | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 9 | 30 486 | 5 502 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 8 | 20 732 | 76 096 |
| Основні засоби | 8, 10 | 377 854 | 446 062 |
| Інші фінансові інвестиції | 11 | 91 | 91 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1 104 | 1 104 |
| Відстрочені податкові активи | 12 | 1 257 | 5 436 |
| Інші необоротні активи | 13 | 22 875 | 15 686 |
| Всього: Необоротні активи | | 454 399 | 549 977 |
| Оборотні активи | | | |
| Запаси | 13 | 1 916 | 7 462 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 14 | 165 441 | 190 821 |
| Аванси видані | 15 | 3 412 | 5 387 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | | 12 231 | 575 |
| Грошові кошти на їх еквіваленти | 16 | 1 | 3 |
| Витрати майбутніх періодів | 15 | 1 711 | 3 069 |
| Інші оборотні активи | | 1 020 | 3 547 |
| Всього: Оборотні активи | | 185 732 | 210 864 |
| Всього: Активи | | 640 131 | 760 841 |
| ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | | | |
| Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 17 | 169 714 | 169 714 |
| Накопичений прибуток (непокритий збиток) | 17 | 348 314 | 437 013 |
| Всього: Власний капітал | | 518 028 | 606 727 |
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Пенсійні зобов'язання | 18,19 | 1 561 | 6 699 |
| Зобов'язання з оренди | 10 | 47 413 | 59 671 |
| Довгострокові зобов'язання | 19 | 3 929 | 3 929 |
| Всього: Довгострокові зобов'язання | | 52 903 | 70 299 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 20 | 37 032 | 36 140 |
| Зобов'язання з оренди | 10 | 8 851 | 14 620 |
| Аванси отримані | 22 | 476 | 476 |
| Розрахунки з оплати праці | 18 | 5 | 1 770 |
| Поточні зобов'язання | 21 | 21 709 | 29 350 |
| Інші поточні зобов'язання | 22 | 1 127 | 1 459 |
| Всього: Поточні зобов'язання | | 69 200 | 83 815 |
| Всього: Зобов'язання | | 122 103 | 154 114 |
| Всього: Власний капітал та Зобов'язання | | 640 131 | 760 841 |



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

| | Примітки | 2022 | 2021 |
|---|----------|-----------------|----------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 23 | 168 732 | 657 404 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 24 | (177 797) | (262 369) |
| Валовий прибуток (збиток) | | (9 065) | 395 035 |
| Адміністративні витрати | 25 | (31 114) | (33 126) |
| Інші операційні доходи/(витрати), чисті | 26 | (5 688) | 70 259 |
| Прибуток /(збиток) від операційної діяльності | | (45 867) | 432 168 |
| Фінансові витрати | 27 | (9 582) | (2 802) |
| Інші доходи/ (витрати), чисті | 28 | (32 177) | 1 613 |
| Прибуток /(збиток) до оподаткування | | (87 626) | 430 979 |
| Податок на прибуток | 12 | (7 452) | (85 325) |
| Чистий прибуток /(збиток) за рік | | (95 078) | 345 654 |
| Інший сукупний дохід за період | | 6 379 | 91 359 |
| Всього сукупний дохід /(збиток) за період за вирахуванням податків | | (88 699) | 437 013 |
| Сукупний дохід /(збиток) за період, що припадає на: Учасників товариства | | (88 699) | 437 013 |


 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 25380435
 «01» грудня 2023 р.


 Полторак А.Б.
 Головний бухгалтер
 25380435
 «01» грудня 2023 р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

| | Примітки | 2022 | 2021 |
|---|----------|----------------|------------------|
| Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| <i>Надходження від:</i> | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 228 601 | 1 157 447 |
| Авансів від покупців і замовників | | - | 476 |
| Находження від повернення авансів | | 19 | 88 |
| Боржників неустойки (штрафів, пені) | | - | 19 |
| Находження від операційної оренди | | 708 | 768 |
| Інші надходження | | 1 801 | 360 335 |
| <i>Витрачання на оплату:</i> | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | | (45 057) | (134 556) |
| Праці | | (58 139) | (54 661) |
| Відрахувань на соціальні заходи | | (15 786) | (14 391) |
| Зобов'язань з податків і зборів | | (82 501) | (187 131) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | | (33 992) | (77 911) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | | (32 887) | (95 302) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | | (681) | (427) |
| Витрачання на оплату авансів | | (20 926) | (53 858) |
| Інші витрачання | | (4 602) | (147 917) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | | 4 118 | 926 619 |
| Інвестиційна діяльність | | | |
| Витрачання на придбання необоротних активів | | (4 120) | (68 441) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | | (4 120) | (68 441) |
| Фінансова діяльність | | | |
| Витрачання на сплату дивідендів | | - | (858 066) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | - | (858 066) |
| Чистий рух грошових коштів за період | | (2) | 112 |
| Залишок коштів на початок періоду | 16 | 3 | 69 |
| Вплив курсових різниць | | - | (178) |
| Залишок коштів на кінець періоду | 16 | 1 | 3 |



 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 «01» грудня 2023 р.



 Полторак А.П.
 Головний бухгалтер
 «01» грудня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022
 Представлена в тисячах українських гривень (якщо не вказано інаше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

| | Зареєстрований капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Всього |
|---|------------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| Залишок на 01 січня 2021 року | 47 591 | - | 858 066 | 905 657 |
| Сукупний дохід за період | - | - | 345 654 | 345 654 |
| Інший сукупний дохід за період | - | - | 91 359 | 91 359 |
| Виплата дивідендів | - | - | (858 066) | (858 066) |
| Збільшення частки | 122 123 | - | - | 122 123 |
| Інші зміни | - | - | - | - |
| Всього змін у капіталі | 122 123 | - | (421 053) | (298 930) |
| Залишок на 01 січня 2022 року | 169 714 | - | 437 013 | 606 727 |
| Інші зміни | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 169 714 | - | 437 013 | 606 727 |
| Сукупний дохід за період | - | - | (95 078) | (95 078) |
| Інший сукупний дохід за період | - | - | 6 379 | 6 379 |
| Виплата дивідендів | - | - | - | - |
| Збільшення частки | - | - | - | - |
| Інші зміни | - | - | - | - |
| Всього змін у капіталі | - | - | (88 699) | (88 699) |
| Залишок на 31 грудня 2022 року | 169 714 | - | 348 314 | 518 028 |


 Журавель Д.В.
 Генеральний директор
 25380435
 «01» грудня 2023 р.


 Полтораки А.Г.
 Головний бухгалтер
 25380435
 «01» грудня 2023 р.

Примітки на сторінках 6 - 58 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

1. ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 01.07.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру - 1 522 145 0000 017288.

Юридична адреса Товариства: 54001, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Мала Морська, будинок 25 кв.24.

Фактична адреса: 54002, Миколаївська обл., м. Миколаїв, вулиця Заводська, буд. 23, 23/13, 23/13а, 23/33, 23/42, 23/56, 23/71, 23/72.

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується Товариством для розкриття інформації:
https://bunge.com/sites/default/files/greentour-ex_audited_financial_statements_2022.pdf

Середня кількість працівників за 2022 рік становила 267 особи (2021: 275 особи).

Види діяльності Товариства:

- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 50.20 Вантажний морський транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.22 Допоміжне обслуговування морського транспорту;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту.
- 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування.

У 2011 році Товариство увійшло в структуру міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів. Головний офіс компанії розташований в м. Уайт Плейнс, Нью-Йорк, США.

В Україні група «BUNGE» представлена десятьма компаніями, основні з яких це:

- Дочірнє підприємство з іноземною інвестицією «Сантрейд» (надалі – «Сантрейд») один з найбільших зернотрейдерів в Україні, виробник олії соняшникової.
- Приватне акціонерне товариство з іноземними інвестиціями «Дніпропетровський олійноекстракційний завод» (надалі «ДООЗ»), на якому здійснюється екстракція, рафінація та бутелювання олії під торговими марками «Олейна», «Розумниця» та інші.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Європейська Транспортна Стивідорна Компанія» (надалі – «ЄТСК»), переробка олійних культур. Виробництво нерафінованої рослинної олії.

Товариство надає послуги перевалки зернових та олійних культур на території Миколаївського морського торговельного порту (далі – «ММТП») на причалах № 12,13 та № 14 для подальшого відвантаження на морські судна або інші види транспорту.

Потужність Терміналу понад 3 млн. тон на рік.

Товариство не контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство відповідно до критеріїв встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV належить до великих підприємств та є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Основною метою Товариства є отримання прибутку від надання послуг.

Товариство входить до складу міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року материнською компанією Групи була Bunge Ltd., зареєстрована в Бермудах під реєстраційним номером EC20791. Головний офіс Компанії BUNGE був розташований в Уайт Плейнс, штат Нью-Йорк, США за адресою 50 Main Street, White Plains, New York 10606, USA.

1 листопада 2023 року Сент-Луїс, Міссурі — Bunge (NYSE: BG) повідомила, що завершила перенесення місця реєстрації холдингової компанії своєї групи з Бермудських островів до Швейцарії. У зв'язку з редоміциляцією станом на дату випуску цієї фінансової звітності холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG», а Bunge Global SA продовжуватиме звичайний курс Bunge у глобальному бізнесі. Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

Основними учасниками Товариства є:

| | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|--|----------------|----------------|
| 1 Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б.В» | 99,99999941% | 99,99999941% |
| 2 Компанія «Бунге СА» | 0,00000059% | 0,00000059% |

У Товариства відсутні дочірні компанії.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення російської федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн/дол. Інвестиційна компанія Horizon Capital прогнозує незначне зростання курсу долара до кінця 2023 року до 39 грн/дол. та до 42 грн/дол. – у 2024-му.

НБУ на кінець 2023 року поліпшив прогноз інфляції з 10.6% до 5.8%. Основний чинник цього перегляду – вплив високих врожаїв на динаміку продовольчих цін. В той же час підвищився прогноз інфляції на 2024 рік – з 8.5% до 9.8%. Надалі Національний банк України прогнозує, що інфляція сповільниться до 6% у 2025 році. Цьому передусім сприятиме очікуване зниження безпекових ризиків.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах – від металургії до харчової промисловості, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, восени 2022 року суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями – суттєве зростання цін.

НБУ прогнозує зростання реального ВВП до 4.9% у 2023 році, у 2024 році – зросте на 3.6% та на 6% у 2025 році. Цьому сприятиме насамперед очікуване зниження безпекових ризиків, подальша розбудова альтернативних шляхів постачань та збереження м'якої фіскальної політики, що підтримуватиме споживчий попит. Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

З перших днів повномасштабного вторгнення відбулося блокування морських портів, що суттєво скоротило експортні відвантаження. Таким чином, експорт переорієнтувався на перевезення іншими видами транспорту та відбулася зміна географії експорту. Проте, завдяки підтримці Туреччини та ООН 22 липня 2022 року підписали угоду про розблокування портів, вдалося забезпечити успішну роботу «зернового коридору» для експорту продовольства, що в свою чергу зменшило тиск на платіжний баланс України. 18 липня 2023 року російська федерація вийшла з угоди і відкликала гарантії безпеки судноплавства для зернового коридору.

Згідно з даними ООН, зернова угода дала можливість Україні експортувати 32,9 млн. тонн сільськогосподарської продукції, зокрема, 17 млн. тонн кукурудзи, 9 млн. тонн пшениці, а також майже по 2 млн. тонн соняшникового шроту та соняшникової олії.

За класифікацією Світового банку, 44% поставок припали на країни з високим рівнем доходу, 37% – з вищим середнім доходом, 17% – на країни з нижчим середнім доходом, 3% – на країни з низьким доходом. Понад половина поставок припала на три країни – Китай (24%), Іспанію (18%) та Туреччину (10%).

Угода також посприяла ініціативі Grain from Ukraine, в рамках якої Україна поставила зерно до країн Африки та Азії, в яких частина населення перебувала на межі голоду, а поставки оплатили партнери України. За даними ООН, понад 250 тисяч тонн зерна Україна поставила Ефіопії та Ємену, 130 тисяч тонн – Афганістану, понад 50 тисяч тонн – Сомалі.

Різке зростання цін на продукцію переробки соняшнику у 2022 році спричинило значний попит на неї протягом року серед європейських країн, так як окремі компанії та країни орієнтувалися на створення значних запасів даних продуктів задля уникнення дефіциту у майбутньому та до ще більш значного росту цін на продовольство. Таким чином країни ЄС задля власної продовольчої безпеки рекордно збільшили обсяги переробки насіння соняшнику у 2022 році, що вже у 2023 році на фоні поступової стабілізації ринку призводить до поступового зниження біржових цін на насіння соняшнику та продукцію його переробки. Також це спричинило значний відтік сировини на експорт на фоні відміни або зменшення митних зборів на українську сільськогосподарську сировину. Загострюється конкуренція між Україною та Росією на ринках Китаю та Індії, де Україна залишається ключовим постачальником, при цьому Росія збільшує експортні відвантаження, також збільшується експорт соняшникової олії з Болгарії, Румунії, Туреччини, Аргентини.

Відновлення експорту збіжжя позитивно вплинуло на українську економіку і дозволило збільшити валютні надходження.

Окрім того, за даними ООН, ціни на зерно у світі знизилися на 23% у порівнянні з показниками станом на березень 2022 року. Це також сприяло бідним країнам.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

Також значною є військова допомога Україні, яка включає всі види озброєння та військової техніки, а також предмети, передані українській армії, та фінансову допомогу на військові цілі. Було проведено кілька раундів переговорів у форматі Рамштайн.

25 липня 2023 р. — Європейська Комісія виплатила Україні шостий транш у розмірі 1,5 млрд. євро в рамках пакету макрофінансової допомоги (MFA) «Плюс», який загалом оцінюється у 18 млрд. євро. За допомогою цього інструменту ЄС прагне допомогти Україні покрити свої негайні фінансові потреби, надаючи їй у 2023 році стабільну, передбачувану й значну фінансову підтримку. Із цією виплатою Україна отримала в цьому році 10,5 млрд. євро в рамках MFA+. Ця підтримка допоможе Україні надалі виплачувати заробітну плату й пенсії та забезпечувати функціонування основних державних послуг, як-от лікарень, шкіл та житла для переселених осіб. Це також дозволить Україні забезпечити макроекономічну стабільність і відновити критичну інфраструктуру, зруйновану російською агресією, скажімо, енергетичну інфраструктуру, водопостачання, транспортні мережі, дороги й мости.

За даними НБУ, за підсумками 2022 року рівень безробіття в Україні становив 21,1%, це на 2,2% вище за показник попереднього року і максимум з 2010-го. За опитуваннями групи Рейтинг, особливо гострою є ситуація на сході України, де частка тих, хто не має роботи, значно вища (43% серед тих, хто працював до 24.02.2022) передусім через близькість лінії фронту та руйнування інфраструктури і виробничих потужностей (по Україні цей показник – 25%). За прогнозом НБУ, рівень безробіття поступово скорочуватиметься: до 16,9% і 14,4% у 2024 та 2025 роках. Цьому насамперед сприятиме відновлення економічної активності.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії. За існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Ці розкриття вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Вплив COVID-19

У липні 2022 року в Україні виявили новий різновид штаму коронавірусу «Омікрон», який називають типом BA.5. Як повідомило Міністерство охорони здоров'я – перші 7 випадків захворювання виявили у Чернівецькій області.

Новий різновид коронавірусу вперше зафіксували ще в січні 2022 року, а відслідковувати його поширення ВООЗ почало від квітня. Цей штам є спорідненим до «Омікрона», який домінує у всьому світі від кінця 2021 року. Спеціалісти кажуть, що поки немає жодних ознак того, що штам BA.5 небезпечніший за «Омікрон» або будь-який інший варіант. Але за даними ВООЗ, штам BA.5 був причетний до 52% випадків зараження коронавірусом наприкінці червня, при цьому у США рівень захворюваності на BA.5 перевищив 80%.

5 травня 2023 року Всесвітня організація охорони здоров'я скасувала статус пандемії COVID-19, а 1 липня 2023 року Кабінет міністрів України ухвалив рішення завершити карантин та режим надзвичайної ситуації, введені через пандемію, який діяв понад 3 роки.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був значним. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Отже, на дату затвердження звітності неможливо достовірно дати оцінку ефекту впливу поточної політичної та економічної ситуації на дохід і ліквідність Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами і постачальниками, наразі Компанія функціонує в нестабільному середовищі. В результаті виникає істотна невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва Компанії.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Під терміном МСФЗ надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті МСБО/IASB:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2022 року та охоплює період з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком активів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат або у складі іншого сукупного доходу відповідно.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або витрачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записках і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Товариство вважає доречним та значимим для розуміння фінансової звітності наведення форм звітності у форматі за вимогами МСФЗ за загально прийнятою структурою.

У складі цієї звітності Товариство подає:

- Звіт про фінансовий стан
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
- Звіт про зміни у власному капіталі
- Звіт про рух грошових коштів

Примітки до фінансової звітності Товариства є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Функціональною валютою та валютою представлення є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства представлена в тисячах гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), крім випадків, де вказано інше.

4. БЕЗПЕРЕРВНА ДІЯЛЬНІСТЬ

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідне запровадження тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Воєнні дії, що розпочалися протягом звітного періоду, створили суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів, втрати основних засобів та запасів внаслідок фізичної втрати через військові дії. Повна міра впливу подальшого розвитку військових дій на діяльність Товариства невідома, але його масштаби можуть бути значними.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Товариство отримало чистий збиток у сумі 88 699 тис. грн. (2021 року чистий прибуток у 437 013 тис. грн.).

Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові зобов'язання передбачені договорами протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво Компанії не планує звертатися за допомогою до своєї Материнської компанії, але у якості демонстрації готовності надати таку підтримку, був отриманий лист від її Материнської компанії щодо надання підтримки впродовж періоду часу, який охоплює 12 місяців з дня підписання фінансової звітності, в якому материнська компанія має намір забезпечити подовження діяльності Товариства у якості діючого підприємства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності.

Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною (переоціненою) вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані з метою отримання очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

У разі відстрочення платежу за об'єкт основних засобів більше ніж на 12 місяців, первісна вартість такого активу (у формі незавершених капітальних інвестицій до введення об'єкта в експлуатацію) визнається в сумі справедливої вартості активу, а різниця між справедливою вартістю заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають сплаті визнається фінансовими витратами (рахунок 952 «Інші фінансові витрати») протягом періоду відстрочення платежу з використанням методу ефективної ставки відсотка. Такі витрати відображаються у рядку «Фінансові витрати» Звіту про сукупні доходи.

Такі фінансові витрати не підлягають включенню до собівартості придбаних активів за виключенням фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва чи виробництва кваліфікаційного активу.

Первісна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання та/або вартість однієї відокремлюваної частини є суттєвою по відношенню до загальної вартості основного засобу, то кожна з таких частин може обліковуватись окремо.

Вартість безоплатно отриманих основних засобів визнаються як доходи майбутніх періодів відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Компанія відносить до складу малоцінних необоротних активів, майнові активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

- Компанією планується тривале використання таких активів, а саме: більше року;
- Майнові активи мають вартість менше 30 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування.

При введенні в експлуатацію малоцінних необоротних активів Компанія проводить нарахування амортизації у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Подальший облік

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів нараховується в періоді введення їх в експлуатацію в розмірі 100% їх первісної вартості.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Оскільки ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Політшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватися різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів (резерву на знецінення запасів). З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв на знецінення запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв на знецінення запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву на знецінення запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації, інших встановлених фактах зміни в оцінках чистої вартості реалізації запасів.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Компанією за методом середньозваженої собівартості.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з

метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо. Якщо окремі договір оренди містить декілька базових активів з різною вартістю, оцінюється загальна вартість групи базових активів, якщо їх можна віднести до одного класу активів.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Товариство як Орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди.

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Компанія використовує наступні офіційні джерела інформації для розрахунків:

- Індекс інфляції (з розрахунку середнього статистичного за поточний рік визначенням прогнозного на наступний рік) - <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>
- зміна валютних курсів – консенсус-прогноз Міністерства Економічного Розвитку і Торгівлі України (використовуються данні випуску консенсус-прогнозу на дату початку оренди первісного визнання) - <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=Konsensus-prognoz&pageNumber=1>

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Джерелом інформації про вартість запозичень нефінансовим корпораціям за даними НБУ є офіційний сайт НБУ за посиланням: https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xls. (таблиця 4.1.1.3. «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:
а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Переоцінка зобов'язання

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

У випадках, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни плаваючих ставок відсотка, визначених у договорах оренди, Компанія як орендар застосовує переглянуту ставку дисконту.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримає додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування.

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Товариство як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу, який не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Компанія застосовує вимоги МСФЗ 9 в частині визнання збитків від знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, за моделлю прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, і активів за договором відповідно до МСФЗ 15, що не мають значного компонента фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід на основі матриці резервування, по якій резерви на покриття збитків розраховуються по дебіторській заборгованості, суми якої розподіляються за різними термінами утворення заборгованості і прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та загальних макроекономічних умов.

Для окремих відносно великих дебіторів або заборгованостей з особливими умовами, які суттєво відрізняються від інших, можуть використовуватися методи загального підходу до знецінення.

Застосування агрегованих даних використовується при аналізі балансів тільки зі схожими характеристиками дебіторської заборгованості за певною сегментацією.

Компанія використовує наступну сегментацію покупців / дебіторів: за географічним регіоном (вітчизняні та іноземні); за видами продажів (продукція, товари, послуги); за категоріями покупців (підприємства групи та інші підприємства); за рейтингами покупців.

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи як ті, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, виходячи з:

- Моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та
- Характеристик передбачених договорами грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються одночасно наступні умови:

- Актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої - утримання активів для отримання передбачених договором потоків грошових коштів;
- Договірні умови фінансового активу передбачають надходження в зазначені терміни грошових потоків, які є виключно погашенням основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу.

Фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання, яке не обліковуються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку, витрати за угодою, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового зобов'язання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене в договорі, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Обмін борговими інструментами між існуючим позичальником та кредитором на суттєво відмінних умовах враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини враховують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, і сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негроїдові активи та прийняті зобов'язання) визнається в складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання на зазначену дату наступним чином:

- якщо ця справедлива вартість підтверджується ціною, що котирується на ідентичне зобов'язання на активному ринку (або ґрунтується на методі оцінки, при якому використовуються тільки дані ринку, за яким спостерігається), Компанія повинна визнавати різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції в якості прибутку або збитку.
- у всіх інших випадках відповідно до оцінки скоригованої, щоб відстрочити різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною угоди. Після первісного визнання Компанії слід визнавати цю відкладену різницю як прибуток або збиток, тільки в тій мірі, в якій вона виникає в результаті зміни якогось фактору (в тому числі тимчасового), який би учасники ринку враховували при встановленні ціни зобов'язання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за винятком:

- фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, зміна якої відображається в складі прибутку або збитку. Такі зобов'язання, включаючи похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, в подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які виникають в тому випадку, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії - після первісного визнання емітент такого договору в подальшому оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

- зобов'язань за наданими позиками за відсотковою ставкою, що нижче ринкової - після первісного визнання емітент такого зобов'язання як правило оцінює його за найбільшою з величин:
 - сума, визначена відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; і
 - первісно визнана сума за вирахуванням, якщо буде в тому потреба, накопичена амортизація, визнана відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Знецінення активів

Зменшення корисності - втрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

Тестування на зменшення корисності застосовується для всіх видів активів за винятком:

- запасів;
- відстрочених податкових активів;
- фінансових активів;
- дебіторської заборгованості за договорами фінансової оренди;
- необоротних активів, класифікованих як утримувані для продажу.

Тестування щодо зменшення корисності проводиться у випадку, коли події або зміни умов свідчать про те, що балансова вартість активу не може бути відшкодована (перевищує суму очікуваного відшкодування активу).

Проведення тестування активів на предмет зменшення корисності здійснюється у наступних загальних випадках:

- для всіх нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання - проведення тестування здійснюється щорічно;
- для нематеріальних активів, які ще не введені в експлуатацію - проведення тестування здійснюється щорічно;
- у відношенні до усіх інших класів активів (на які поширюється дія даного пункту Положення Компанія на кожен річний дату звітності оцінює наявність ознак (подій або змін умов), що можуть свідчити про зменшення корисності активу. Для таких активів проведення тестування на предмет зменшення корисності здійснюється тільки в тому випадку, якщо наявність таких ознак, що свідчать про зменшення корисності було встановлено.

При визначенні наявності ознак беруться до уваги наступні внутрішні і зовнішні ознаки.

Зовнішні ознаки:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла зменшитись за очікуванням, внаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися або відбудуться найближчим часом значні зміни з негативним впливом на Компанію у технологічному, ринковому, економічному або правовому довіллі, в якому діє Компанія, чи на ринку, для якого призначено актив (наприклад, несприятливі зміни в податковому законодавстві);
- ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів Компанії є більшою, ніж їхня ринкова капіталізація.

Внутрішні ознаки:

- є свідчення технічного старіння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно впливають на Компанію (або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому) такою мірою чи таким способом, якими використовують цей актив або за очікуванням використовуватимуть;
- дані внутрішньої звітності вказують, що економічна ефективність є або буде гіршою, ніж очікувана.

Свідчення зменшення корисності визначаються Інвентаризаційною комісією та є основою для подальшого проведення тестування на предмет зменшення корисності активу.

Якщо ознаки зменшення корисності активів були встановлені, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках.

Тестування щодо зменшення/відновлення корисності активів проводиться Комісією перед річною фінансовою звітністю та за наявності вищезазначених ознак щодо зменшення корисності відносно окремого активу.

Тестування на предмет зменшення корисності необоротних активів, які плануються до переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, проводиться безпосередньо перед такою рекласифікацією з відповідним відображенням у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Якщо цінність від використання або чиста вартість від реалізації більша за балансову вартість, то актив не зменшив своєї корисності та зменшення його балансової вартості не проводиться.

Компанія, в першу чергу, оцінює можливість визначення чистої вартості реалізації, яку можливо використати як суму очікуваного відшкодування. Найкращим свідченням справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації) є ціна за договором про продаж між незалежними сторонами, скоригована на додаткові витрати, які можна прямо віднести до операції вибуття активу (наприклад, юридичні послуги, витрати на транспортування активу). Якщо договори на продаж відсутні, але актив продається та купується на активному ринку, то справедливою вартістю активу є його ринкова ціна (наприклад, поточна ціна покупця).

Якщо немає підстави вважати, що цінність від використання активу суттєво перевищує його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж (чиста вартість реалізації), то остання використовується як сума очікуваного відшкодування активу. При визначенні цінності від використання проводиться оцінка майбутніх грошових потоків, які Компанія очікує отримати від використання такого активу та можливі відхилення від такої оцінки з урахуванням вартості грошей у часі та притаманних ризиків для визначення ставки дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ставка дисконтування має бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

- вартості грошей у часі;
- ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо в процесі тестування виявиться, що сума очікуваного відшкодування активу менше ніж його балансова вартість, то балансова вартість зменшується до рівня суми очікуваного відшкодування активу.

Якщо є ознаки того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або він зменшився, це може свідчити про необхідність повного або часткового відновлення корисності активів. При цьому визначається сума очікуваного відшкодування активу.

Якщо встановлені ознаки відновлення корисності активів, проводиться перегляд строку корисного використання, методу амортизації та ліквідаційної вартості активу з відповідним відображенням у фінансовій звітності результатів перегляду як зміни в облікових оцінках незалежно від того, чи відновлений збиток від зменшення корисності чи ні.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу є більшою ніж його балансова вартість (з урахуванням попередньо визнаних збитків від зменшення корисності), Компанія відображає відновлення корисності такого активу.

Після відновлення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється, виходячи з нової балансової вартості активу і переглянутого (у разі зміни) строку його корисного використання. Балансова

вартість активу, збільшена внаслідок відновлення його корисності, не повинна перевищувати балансову вартість такого активу за вирахуванням амортизації, визначену на дату відновлення корисності без урахування попередньої суми втрат від зменшення його корисності.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Компанією, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Компанією можуть створюватися наступні види забезпечення, пов'язані із заробітною платою та іншими виплатами працівникам:

- забезпечення на виплату відпусток;
- забезпечення на виплату бонусів працівникам;
- забезпечення на виплату винагороди (премій) за підсумками роботи за рік.

Дивіденди

Дивіденди вираховуються з величини нерозподіленого прибутку від моменту затвердження їх суми за загальних річних зборах власників.

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

Визнання доходів

Доходи Компанії визначаються як валові надходження економічних вигід протягом звітного періоду в процесі ведення звичайної діяльності Компанії, у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, окрім зростання капіталу за рахунок внесків власників.

Доходи визнаються Компанією у випадку, якщо:

- існує ймовірність надходження економічних вигід у майбутньому і такі вигоди можна надійно оцінити;
- можливо надійно оцінити частину доходу на звітну дату.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Компанією та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами.

Для визнання доходу Компанія здійснює наступний поетапний аналіз:

1) Ідентифікація договору із замовником;

Договір обліковується за правилами МСФЗ 15 тільки тоді, коли виконуються всі перелічені критерії:

- ✓ Договір письмово схвалений обома сторонами та вони готові виконувати свої зобов'язання;
- ✓ Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- ✓ Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- ✓ Договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків компанії зміняться внаслідок договору);

✓ Цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Модифікація договору обліковується як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- ✓ обсяг договору зріс унаслідок включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими; та
- ✓ ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу компанії

додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору

2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання.

У момент укладення договору Компанія повинна оцінити товари або послуги, обіцяні за договором з покупцем, і ідентифікувати як обов'язки до виконання кожен обіцянку передати покупцеві:

- ✓ товар або послугу (або пакет товарів або послуг), які є відмінними та відокремленими; або
- ✓ ряд відмінних товарів або послуг, які є практично однаковими і передаються покупцеві за однаковою

схемою;

Товар або послуга, обіцяні клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

✓ клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та

✓ обіцянку суб'єкта господарювання передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Ряд відмінних товарів або послуг передається покупцеві за однаковою схемою в разі виконання обох критеріїв нижче:

✓ кожен відмінний товар або послуга в ряді відмінних товарів або послуг, який організація обіцяє передати покупцеві, задовольняє критеріям зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, і вважається обов'язком до виконання, виконуваною протягом періоду; і

✓ для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання по передачі покупцеві кожного(ої) відмінного(ої) товару або послуги в ряді відмінних товарів або послуг використовується один і той же метод.

3) Визначення ціни операції.

Компанія повинна аналізувати умови договору і свою звичайну ділову практику при визначенні ціни операції. Ціна операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін (наприклад, деякі податки з продажів). Відшкодування, обіцяне за договором з покупцем, може включати в себе фіксовані суми, змінні суми або й ті, і інші.

Визначаючи ціну операції, Компанія повинна брати до уваги вплив всіх перерахованих нижче факторів:

- ✓ змінне відшкодування:

Якщо відшкодування, обіцяне за договором, включає в себе змінну суму (наприклад, бонус або знижку), Компанія повинна оцінити суму відшкодування, право на яке Компанія отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи або метод очікуваної вартості, або метод найбільш імовірною величини. Компанія має включити в ціну операції суму змінного відшкодування, виключно в тих межах, в якій найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки.

Компанія має оцінити суму змінного відшкодування, використовуючи один з наведених нижче методів, в залежності від того, який з них з точки зору Компанії краще прогнозує суму відшкодування:

- ✓ Очікувана вартість;
- ✓ Найбільш ймовірна величина.

4) Розподіл ціни операції та зобов'язання.

Метою розподілу ціни операції є розподіл Компанією ціни операції на кожне зобов'язання до виконання (або відмінний товар або послугу) в сумі, що відображає величину відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

5) Визнання доходу (виручки).

Компанія визнає дохід, коли (або в міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Визнання витрат

Витрати Компанії визначаються як зменшення в економічних вигодах протягом звітного періоду у формі відтоку або виснаження активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, окрім такого зменшення за рахунок здійснення розподілу частин власного капіталу між учасниками.

Витрати Компанії визнаються коли:

- існує ймовірність відтоку економічних вигід;
- витрати піддаються надійній оцінці.

Компанія виділяє наступні види витрат діяльності:

- операційні витрати;
- фінансові витрати;
- втрати від участі в капіталі;
- інші витрати;
- витрати з податку на прибуток

Операційні витрати

Операційні витрати – це витрати Компанії, пов'язані з веденням основної діяльності, а також іншої діяльності, яка не є інвестиційною чи фінансовою.

Залежно від функцій операційні витрати Компанії поділяються на:

- собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Собівартість реалізованих послуг — складається з виробничої собівартості, яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості виготовленої продукції включаються такі витрати:

- прями матеріальні витрати;
- прями витрати на оплату праці;
- інші прями витрати;
- змінні загальновиробничі і постійні розподілені загальновиробничі витрати;

До адміністративних витрат (АВ) відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Компанією, але не виключно:

- загальні корпоративні витрати, в тому числі організаційні витрати, витрати на проведення річних та інших зборів органів управління, представницькі витрати;
- витрати на службові відрядження й утримання апарату управління Компанією (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного апарату) та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання (оперативна оренда (у тому числі витрати на утримання автомобільного парку), придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги, що отримує платник податку для забезпечення господарської діяльності;
- витрати на оплату послуг зв'язку (пошта, телеграф, телефон, телекс, телефакс, стільниковий зв'язок та інші подібні витрати);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут (ВЗ) включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг), але не виключно:

- витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах;
- витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування товарів, транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на транспортування продукції (товарів) між закладами Компанії;
- інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг.

Інші операційні витрати – витрати періоду, пов'язані зі здійсненням операційної діяльності, які не можна віднести до складу собівартості реалізації, адміністративних витрат та витрат на збут.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями,
- активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням позикових коштів для фінансування господарської діяльності Компанії, до яких належать: витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками) та інші фінансові витрати.

Витрати на нарахування процентів (витрати на позики) - це витрати на відсотки та інші витрати, які виникають у Компанії в зв'язку із залученням займу. До складу таких витрат включаються:

- витрати на відсотки (розраховані з застосуванням ефективної відсоткової ставки);
- курсові різниці, які виникають в зв'язку із позиками в іноземній валюті в тій мірі, в якій вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Компанія здійснює капіталізацію витрат по позиках, які безпосередньо відносяться до кваліфікаційного активу, шляхом включення їх до собівартості такого активу.

Інші витрати визнаються в складі витрат в тому періоді, в якому вони понесені, виходячи з бази їх нарахування та строку використання коштів. Відсотки відображаються в обліку на підставі графіку нарахувань, який є невід'ємною частиною відповідного договору.

Інші фінансові витрати Компанії в межах норм, встановлених ПКУ, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку), а саме:

- відсотки за вексями виданими та випущеними облігаціями;
- витрати з амортизації фінансових зобов'язань з використанням методу ефективної ставки відсотка;
- різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів та їх еквівалентів, що підлягають сплаті у разі відстрочки платежів;
- фінансові витрати з фінансової оренди у випадках, коли Компанія виступає орендарем за договорами фінансової оренди, визначені згідно МСБО (IAS) 17.

Інші фінансові витрати визнаються витратами в періоді, до якого вони належать.

Витрати від участі в капіталі

Витрати від участі в капіталі включають витрати від інвестицій в асоційовані підприємства та від спільної діяльності, визнаються за вартістю зменшення частини Компанії в чистих активах об'єкта інвестування внаслідок одержання таким об'єктом збитку.

Інші витрати

Інші витрати Компанії – це витрати діяльності, які не входять до складу операційних, фінансових витрат і витрат від участі в капіталі, до яких належать наступні витрати:

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

Витрати з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у фінансовій звітності в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Компанія буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Компанія визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати, але не виключно:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Компанії;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписка на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

Операції в іноземних валютах

Компанія веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні (UAH). Валютою подання звітності Компанії є грошова одиниця України - гривня (UAH).

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

| Валюта | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 |
|-------------|----------------|----------------|
| 1 долар США | 36,5686 | 27,2782 |
| 1 євро | 38,9510 | 30,9226 |

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку на нетто-основі в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат.

Додатні або від'ємні різниці між:

- ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю та
- курсом НБУ та комерційним валютним курсом при купівлі-продажу іноземної валюти

відображаються рядку «Інші операційні доходи» або «Інші операційні витрати» Звіту про фінансовий стан на нетто-основі.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочене податкове зобов'язання – це сума податку на прибуток, яка сплачуватиметься Компанією в наступних періодах з тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив – сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню у наступних звітних періодах внаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток в звітному періоді.

Поточний податок за поточний і попередні періоди слід визнаються як зобов'язання у сумі, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за відповідні періоди, то перевищення визнається як актив.

Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Тимчасові різниці можуть виникати, зокрема, при:

- первісному визнанні активу (зобов'язання);
- переоцінці активів без коригування податкової бази;
- визначенні амортизації в бухгалтерському і податковому обліку;
- тощо.

Тимчасові податкові різниці можуть виникати по наступних статтях Звіту про фінансовий стан:

- дебіторська заборгованість (якщо по такій заборгованості існує різниця між справедливою та номінальною вартістю її погашення у фінансовому обліку така різниця буде визнаватись фінансовими доходами протягом періоду амортизації заборгованості, а у податковому – в момент реалізації товарів, робіт, послуг);
- забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки

працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів;

- балансова вартість необоротних активів (наприклад, може відрізнитись у бухгалтерському та податковому обліку внаслідок різних строків корисного використання, різних сум дозволеної подальшої капіталізації витрат у складі таких активів).

Для цілей розрахунку витрат з податку на прибуток постійні різниці не беруться до уваги. Постійна різниця – це різниця між балансовою вартістю активу (зобов'язання) та їх податковою базою, яка виникає у звітному періоді і не буде анульована в наступних періодах в силу вимог податкового законодавства та МСФЗ.

Податковою базою активу (зобов'язання) є сума, яка використовується з метою оподаткування такого активу (зобов'язання) та є сумою, яка буде зарахована для податкових цілей проти оподатковуваних економічних вигід, які надійдуть на Компанію, як відшкодування балансової вартості активу. У випадку, якщо очікувані економічні вигоди не підлягають оподаткуванню, податкова база активу дорівнює його балансовій вартості (тобто виникає постійна різниця).

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Відстрочений податковий актив визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого може бути використана така тимчасова різниця.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню, якщо тільки воно не виникає з:

- гудвілу, амортизація якого для цілей оподаткування не передбачена;
- первісного визнання активу або зобов'язання при здійсненні операції, яка:
 - не є результатом об'єднання підприємств;
 - на момент здійснення операції вона не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

У проміжній фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на 31 грудня попереднього року без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

6. ВИКОРИСТАННЯ СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ СУДЖЕНЬ, ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона

мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю
- визнання відстрочених податкових активів;
- умовні факти та судові позови.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання за основними групами основних засобів є такими:

| Група основних засобів | Максимальні строки експлуатації (у роках) |
|---|--|
| Будівлі та споруди | 15 - 40 |
| Інфраструктура та комунікації | 10 – 15 |
| Обладнання для інфраструктури | 5 – 20 |
| Комп'ютерне обладнання | 3 – 10 |
| Автомобілі та транспорт, транспортне обладнання | 5 – 20 |
| Інший інвентар, прилади | 2 – 12 |
| Електронне та механічне обладнання | 5 – 20 |

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового,

економічного й правового середовища, у яким Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Резерв очікуваних кредитних збитків і резерв сумнівних боргів формувати в кінці звітного періоду один раз на рік (або квартал) на дату балансу.

На підставі аналізу дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформації про схильність Компанії до кредитного ризику по дебіторській заборгованості з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків, застосовувати наступні коефіцієнти:

| Групи кредитного ризику | Коефіцієнт ECL |
|--------------------------------|-----------------------|
| Поточна | 0,07% |
| <30 днів | 0,14% |
| 31-60 днів | 0,28% |
| >60 днів | 1,18% |

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично можливим, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Умовне відшкодування, що виникає в результаті об'єднання бізнесів, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання як частина об'єднання бізнесів. Якщо умовне відшкодування задовольняє визначення фінансового зобов'язання, воно згодом переоцінюється за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Справедлива вартість визначається на основі дисконтування грошових потоків.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятися від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

7. НОВІ СТАНДАРТИ, РОЗ'ЯСНЕННЯ ТА ПОПРАВКИ ДО ЧИННИХ

Змінені МСФЗ та тлумачення, які набрали чинності та були прийняті до застосування у 2022 році

- МСБО 16 (поправка) «Основні засоби – Дохід до використання за призначенням»: будь-який дохід від продажу предметів, вироблених під час підготовки активу суб'єктом господарювання до запланованого використання використання не може бути враховано з вартості об'єкта основних засобів. Дата набрання чинності цими змінами – 1 січня 2022 року.
- МСБО 37 (з поправками) «Обтяжливі контракти – витрати на виконання контракту»: поправка пояснює що прямі витрати на виконання контракту включають додаткові витрати на виконання контракту а також призначення інших витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням контрактів. Дата набрання чинності ці зміни були 1 січня 2022 року.
- МСФЗ 3 (з поправками) «Посилання на концептуальну основу»: МСФЗ 3 було оновлено відповідно до Концептуальних засад 2018 року, щоб визначити, що є активом або відповідальності в об'єднанні підприємств. Крім того, до МСФЗ 3 було додано новий виняток для зобов'язань та умовні зобов'язання. Дата набрання чинності цими доповненнями – 1 січня 2022 року.
- Щорічні вдосконалення МСФЗ - цикл 2018-2020 рр.: поправки стосуються МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 і МСБО 41 застосовуються до фінансових років, починаючи з 1 січня 2022 року. поправки стосуються:
 - МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»: МСФЗ 1 допускає виключення, якщо дочірня компанія приймає МСФЗ на дату, наступну за датою материнської компанії. Це поправка дозволяє організаціям, які скористалися цим винятком, також виміряти накопичені різниці перерахунку, використовуючи суми, розраховані за материнської компанії залежно від дати переходу останньої на МСФЗ.
 - МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: поправка визначає, які витрати слід включати до 10% тесту при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяє дострокове застосування.
 - МСФЗ 16 «Оренда»: ілюстративний приклад 13, який супроводжує МСФЗ 16, було змінено, щоб виключити ілюстрацію платежів орендодавця щодо поліпшень оренди, таким чином усунувши будь-яку можливу плутанину щодо відображення винагород за оренду.
 - МСБО 41 «Сільське господарство»: ця поправка скасовує вимогу виключати грошові потоки для сплати податків при оцінці справедливої вартості відповідно до МСБО 41.

«Щорічні вдосконалення МСФЗ - цикл 2018-2020», включають поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41. Ці щорічні вдосконалення затверджено Європейським Союзом посилаються лише на МСФЗ 1, МСФЗ 9 та МСБО 41. Це тому, що стосовно МСФЗ 16 «Оренда», ілюстративний приклад 13 стандарту було змінено, а ілюстративні приклади супроводжують МСФЗ, але не є його частиною.

Зазначені змінені МСФЗ та тлумачення не мали впливу на показники діяльності та фінансовий стан Товариство.

Нові і переглянуті стандарти, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2022 року:

| | Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після: |
|--|---|
| Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» щодо класифікації зобов'язань | 01 січня 2023 року |
| МСФЗ (IFRS) 17 – «Страхові контракти» | 01 січня 2023 року |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 – «Страхові контракти – продовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» | 01 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 – «Розкриття облікових політик» | 01 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» | 01 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО (IFRS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» | 01 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних» (як частина проекту з розробки щорічних удосконалень МСФЗ за період 2010-2012 років). | 01 січня 2024 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Непоточні зобов'язання з умовами». | 01 січня 2024 року |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» | 01 січня 2024 року |

Товариство продовжує оцінювати вплив нових стандартів на фінансову звітність, проте, не очікує їх суттєвого впливу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

8. Основні засоби

Зміни в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня 2022 представлені наступним чином:

| ГРН '000 | Будинки та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади та інвентар | Інші основні засоби | Капітальні інвестиції | Авансові платежі за основні засоби | Всього |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------|
| Первісна вартість на 01 січня 2021 | 116 493 | 273 768 | 653 | 11 556 | 118 694 | 58 830 | 527 | 580 521 |
| Находження | 13 467 | 21 218 | - | 877 | 16 193 | 69 241 | 4 989 | 125 985 |
| Находження (реорганізація) | 139 393 | 67 992 | - | - | 6 920 | 993 | - | 215 298 |
| Вибуття | - | 175 | - | - | 275 | 53 741 | 4 743 | 58 934 |
| На 31 грудня 2021 | 269 353 | 362 803 | 653 | 12 433 | 141 532 | 75 323 | 773 | 862 870 |
| Находження | 26 532 | 18 349 | - | - | 617 | 20 105 | - | 65 603 |
| Вибуття | - | 95 588 | - | - | - | 75 008 | 461 | 171 057 |
| Резерв під знецінення основних засобів | (983) | (1 987) | - | - | (1 653) | - | - | (4 623) |
| На 31 грудня 2022 | 294 902 | 283 577 | 653 | 12 433 | 140 496 | 20 420 | 312 | 752 793 |
| Накопичена амортизація на 01 січня 2021 | 35 753 | 141 588 | 519 | 6 374 | 54 734 | - | - | 238 968 |
| Амортизаційні нарахування за період | 9 336 | 27 834 | 85 | 2 243 | 15 616 | - | - | 55 114 |
| Амортизаційні нарахування за період (реорганізація) | 59 211 | 46 030 | - | - | 4 565 | - | - | 109 806 |
| Вибуття | - | 175 | - | - | 291 | - | - | 466 |
| На 31 грудня 2021 | 104 300 | 215 277 | 604 | 8 617 | 74 624 | - | - | 403 422 |
| Амортизаційні нарахування за період | 13 088 | 23 182 | 49 | 1 793 | 10 131 | - | - | 48 243 |
| Вибуття | - | 65 356 | - | - | - | - | - | 65 356 |
| Резерв під знецінення основних засобів | (450) | (1 268) | - | - | (943) | - | - | (2 661) |
| На 31 грудня 2022 | 116 938 | 171 835 | 653 | 10 410 | 83 812 | - | - | 383 648 |
| Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2021 | 165 053 | 147 526 | 49 | 3 816 | 66 908 | 75 323 | 773 | 459 448 |
| станом на 31 грудня 2022 | 177 964 | 111 742 | - | 2 023 | 56 684 | 20 420 | 312 | 369 145 |

До статті «Основні засоби» включені повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2022 р. становила 61 533 тис. грн. (2021 р.: 42 807 тис. грн.), які залишаються в експлуатації.

Станом на 31 грудня 2022 внаслідок повномасштабного воєнного вторгнення в Україну військ російської федерації зафіксовано пошкодження основних засобів Товариства на загальну суму 31 355 тис. грн та орендованих активів на 710 тис. грн. Товариство нарахувало резерв на відповідні суми. В наступному місяці після дати нарахування резерву, товариство списало знищений актив на суму 30 103 тис. грн. та сторнувало резерв на відповідну суму. Таким чином, станом на дату випуску цієї фінансової звітності, резерв на знецінення пошкоджених основних засобів, внаслідок воєнного вторгнення в Україну військ російської федерації складає 1 962 тис. грн. (див. Примітку 28). Станом на 31 грудня 2021 року знецінених об'єктів немає.

У фінансову оренду об'єкти основних засобів не надавались. В якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

9. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., змінилась таким чином:

| | Станом на 31 грудня 2022 | Амортизація за рік | Надходження протягом року | Вибуття протягом року | Станом на 31 грудня 2021 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Первісна вартість | 52 736 | - | 29 509 | - | 23 227 |
| Амортизація | (22 250) | (4 525) | - | - | (17 725) |
| Залишкова вартість | 30 486 | (4 525) | 29 509 | - | 5 502 |

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2022 р. становить 1 403 тис. грн. (31.12.2021 р.: 1 331 тис. грн.)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., змінилась таким чином:

| | Станом на 31 грудня 2021 | Амортизація за рік | Надходження протягом року | Вибуття протягом року | Станом на 01 січня 2021 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Первісна вартість | 23 227 | - | 763 | 2 | 22 466 |
| Амортизація | (17 725) | (4 356) | (6) | 2 | (13 365) |
| Залишкова вартість | 5 502 | (4 356) | 757 | - | 9 101 |

10. Оренда

10.1 Актив у формі права користування

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

| | Актив в формі права користування |
|--|----------------------------------|
| Первісна вартість | |
| На 31 грудня 2020 | 146 335 |
| Надійшло за рік (в.т.ч. внаслідок реорганізації) | 15 280 |
| Вибуло за рік | (24 550) |
| Перерахунок первісного визнання активу | (37 803) |
| На 31 грудня 2021 | 99 262 |
| Надійшло за рік | 3 053 |
| Вибуло за рік | (235) |
| Перерахунок первісного визнання активу | (23 274) |
| На 31 грудня 2022 | 78 806 |

| | |
|---|-----------------|
| Накопичена амортизація | |
| На 31 грудня 2020 | (44 322) |
| Амортизаційні нарахування за період | (21 138) |
| Вибуття | 30 397 |
| Перерахунок амортизаційних відрахувань | (249) |
| Надійшло (реорганізація Хімтранс-Україна) | (1 240) |
| На 31 грудня 2021 | (36 552) |
| Амортизаційні нарахування за період | (13 048) |
| Вибуття | 235 |
| Перерахунок амортизаційних відрахувань | - |
| На 31 грудня 2022 | (49 365) |
| Чиста балансова вартість | |
| На 31 грудня 2021 | 62 710 |
| На 31 грудня 2022 | 29 441 |

Активи у формі права користування складаються з машин та обладнання які призначені для збуту продукції, а також будинків та споруд (складські приміщення). Товариство орендує складські площі, нежитлові приміщення, транспортні засоби, терміном від двох до десяти років. Витрати, що належать до короткострокової оренди об'єктів та оренди малоцінних об'єктів, включені до собівартості та адміністративних витрат на суму 1 166 тис. грн. (2021: 6 679 тис. грн).

10.2 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року та за відповідні періоди представлено наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|----------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| На 01 січня | 74 291 | 125 163 |
| Нарахування відсотків (примітка 27) | 9 582 | 2 802 |
| Зменшення/визнання | 23 192 | (18 167) |
| Перерахунок первісного визнання активу | (40 749) | - |
| Оплата | (10 052) | (35 507) |
| На 31 грудня | 56 264 | 74 291 |
| | 2022 | 2021 |
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Довгострокові | 47 413 | 59 671 |
| Короткострокові | 8 851 | 14 620 |
| Всього | 56 264 | 74 291 |

11. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року інші фінансові інвестиції представлені наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------|-----------|-----------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| ТОВ «Елеватортрейд» | 91 | 91 |
| Всього | 91 | 91 |

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія володіє 1% частки в статутному капіталі ТОВ «Елеватортрейд» та не здійснює фактичний контроль.

Інвестиції відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю через прибутки та збитки (FVPL). У зв'язку з відсутністю активних ринків для даного виду фінансових активів Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року прийнятною оцінкою справедливої вартості інвестицій є їх собівартість.

12. Відстрочені податкові активи

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2021 та 2022 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня, включають:

| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Поточний податок на прибуток | 3 273 | 74 320 |
| Доходи (витрати) з відстроченого оподаткування | 4 179 | 11 005 |
| Всього | 7 452 | 85 325 |

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року відстрочений податок на прибуток був пов'язаний з наступним:

| | 31 грудня 2022 року ГРН'000 | Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід ГРН'000 | 31 грудня 2021 року ГРН'000 |
|----------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Основні засоби | (2 293) | (5 319) | 3 026 |
| Інші різниці | 3 550 | 1 140 | 2 410 |
| Всього | 1 257 | (4 179) | 5 436 |

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року відстрочений податок на прибуток був пов'язаний з наступним:

| | 31 грудня 2021 року ГРН'000 | Зміна, визнана у звіті про сукупний дохід ГРН'000 | 31 грудня 2020 року ГРН'000 |
|----------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Основні засоби | 3 026 | 2 260 | 766 |
| Інші різниці | 2 410 | (13 265) | 15 675 |
| Всього | 5 436 | (11 005) | 16 441 |

В майбутніх періодах Товариство планує використати відстроченні податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

Узгодження між прибутком/(збитком) до оподаткування, помноженим на встановлені законодавством податкові ставки, і витратами з податку на прибуток станом на 31 грудня представлено наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|---------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Прибуток / (Збиток) до оподаткування | (87 626) | 430 979 |
| Податок на прибуток (18%) | (15 773) | 77 576 |
| Податковий ефект доходів та витрат, що не підлягають цілям оподаткування | 23 225 | 7 749 |
| Всього | 7 452 | 85 325 |

13. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року запаси включали:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Запасні частини | 1 860 | 6 034 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 24 | 1 030 |
| Паливо-мастильні матеріали | 32 | 361 |
| Інші матеріали | - | 37 |
| Всього | 1 916 | 7 462 |

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року на балансі Товариства знаходяться запасні частини, використання яких планується в терміні більшому, ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Запасні частини | 21 240 | 15 465 |
| Паливо-мастильні матеріали | 503 | 151 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 1 100 | 70 |
| Інші матеріали | 32 | - |
| Всього | 22 875 | 15 686 |

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Торгова дебіторська заборгованість | | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 165 487 | 190 721 |
| Резерв на очікувані кредитні збитки | (116) | (133) |
| Всього торгова дебіторська заборгованість | 165 371 | 190 588 |
| Інша дебіторська заборгованість | | |
| Інша заборгованість | 70 | 233 |
| Всього інша дебіторська заборгованість | 70 | 233 |
| Всього | 165 441 | 190 821 |

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРИНТУР-ЕКС»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

| | До 1 року | До 3-х років | Понад 3-х роки | Всього |
|-------------------|-----------|--------------|----------------|---------|
| На 31 грудня 2022 | 95 881 | 69 606 | - | 165 487 |
| На 31 грудня 2021 | 186 127 | 4 594 | - | 190 721 |

Основними дебіторами Товариства є:

| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
|---|-----------------|-----------------|
| ДП з П «Сантрейд» | 164 795 | 141 984 |
| ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ» | 690 | 42 962 |
| ТОВ «Європейська Транспортна Стивідорна Компанія» | 2 | 5 775 |
| Всього | 165 487 | 190 721 |

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін, детальна інформація щодо такої заборгованості представлена у Примітці 29.

15. Аванси видані та Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року аванси видані представлені наступним чином:

| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Аванси видані непов'язаним сторонам | 3 412 | 5 387 |
| Витрати майбутніх періодів | 1 711 | 3 069 |
| Всього | 5 123 | 8 456 |

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (доларах США). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків та у касі:

| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
|---|-----------------|-----------------|
| Грошові кошти на рахунках в банку в національній валюті | 1 | 3 |
| Всього | 1 | 3 |

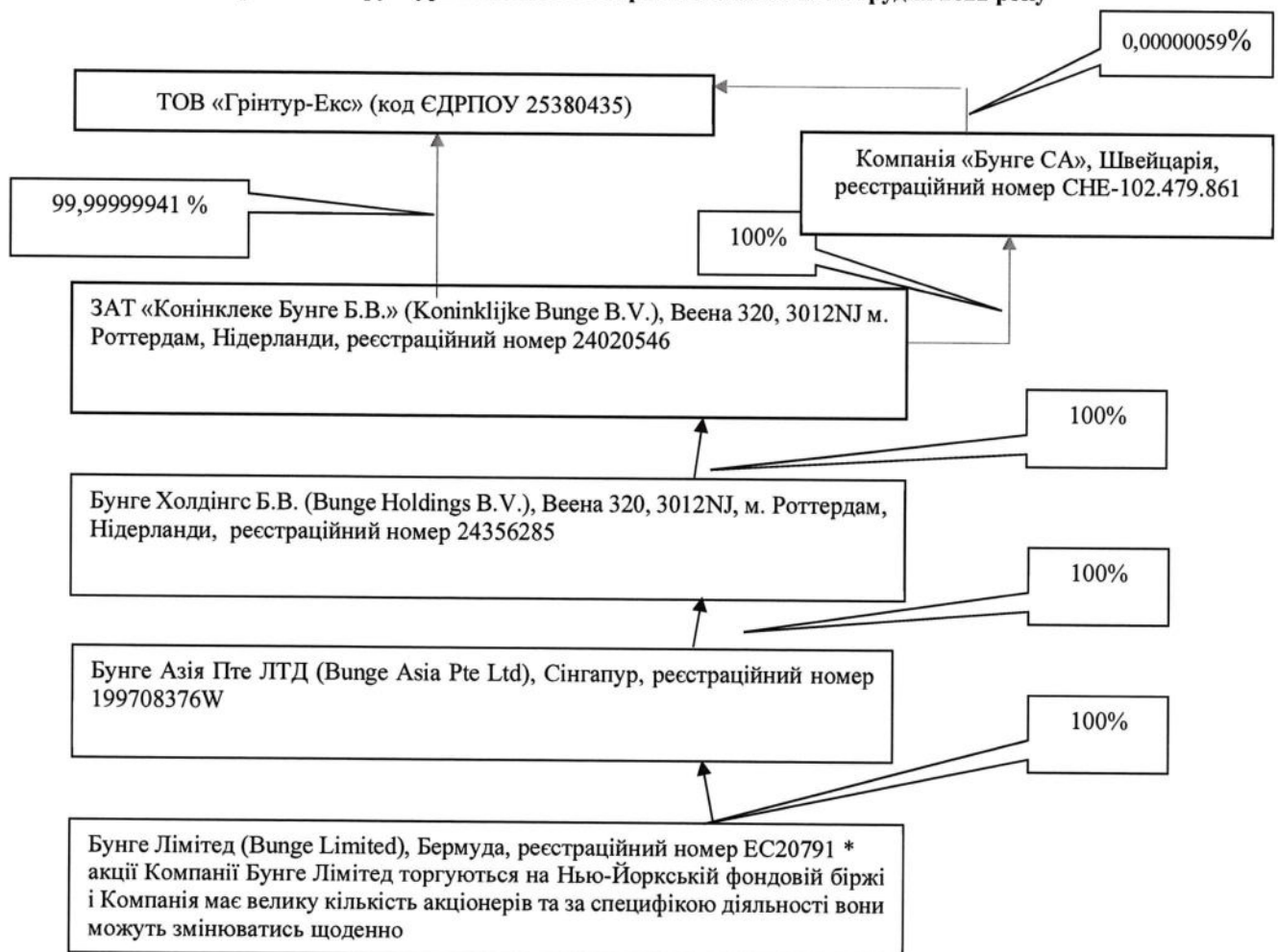
17. Власний капітал

| | 31 грудня 2022 ГРН'000 | 31 грудня 2021 ГРН'000 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Зареєстрований капітал | 169 714 | 169 714 |
| Нерозподілений прибуток | 348 314 | 437 013 |
| Всього | 518 028 | 606 727 |

Зареєстрований капітал наведено нижче:

| | 31 грудня 2022 | | 31 грудня 2021 | |
|--|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| | Частка власності, % | Загальна сума, ГРН'000 | Частка власності, % | Загальна сума, ГРН'000 |
| Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б.В.» (Нідерланди) | 99,99999941% | 169 714 | 99,99999941% | 169 714 |
| Компанія «Бунге СА» (Швейцарія) | 0,00000059% | | 0,00000059% | |
| Всього | 100% | 169 714 | 100% | 169 714 |

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2022 року



* - відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

До 1 листопада 2023 року головною компанією Групи була Bunge Ltd., яка була зареєстрована в Бермудах. 1 листопада 2023 року Сент-Луїс, Міссурі – Bunge (NYSE: BG) повідомила, що завершила перенесення місця реєстрації холдингової компанії своєї групи з Бермудських островів до Швейцарії. Станом на дату підписання цієї фінансової звітності, оновлена структура власності ще не була сформована Групою. Матиме можливість сформувати структуру після отримання відповідного витягу з торгового реєстру Швейцарії з усією необхідною інформацією про нову головну компанію групи Bunge, зокрема про її реєстраційний номер та місцезнаходження.

18. Пенсійне зобов'язання

Відповідно до умов Колективного договору Товариство формує забезпечення витрат, пов'язаних виплатами працівникам при виході на пенсію. Виплата одноразової допомоги працівникам заводу, що припиняють трудові відносини у зв'язку з виходом на пенсію.

Розкриття інформації за пенсійними та іншими планами за звітний 2022 та 2021 роки представлено нижче:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Зобов'язання станом на 1 січня | 6 699 | 6 085 |
| Вартість послуг поточного періоду | 772 | 924 |
| Відсотки на зобов'язання | 821 | 656 |
| Ефект від переоцінки зобов'язань за планом | (6 380) | (966) |
| Актuarний збиток/(прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати | (351) | - |
| Зобов'язання на 31 грудня | 1 561 | 6 699 |

Суми визнані у звіті про фінансові результати:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Вартість послуг поточного періоду | 772 | 806 |
| Відсотки на зобов'язання | 821 | 656 |
| Актuarний збиток / (прибуток), визнаний у звіті про фінансові результати | (351) | 118 |
| Разом витрати періоду | 1 242 | 1 580 |

Суми визнані у складі іншого сукупного доходу:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Актuarний збиток / (прибуток), визнаний у складі сукупного доходу | (6 379) | (966) |
| Разом витрати періоду | (6 379) | (966) |

Зміни зобов'язань, визнаного у балансі:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Зобов'язання станом на 1 січня | 6 699 | 6 085 |
| Витрати, визнані у звіті про фінансові результати | 1 242 | 1 580 |
| Переоцінка зобов'язання, визнаних у складі іншого сукупного доходу | (6 380) | (966) |
| Зобов'язання на 31 грудня | 1 561 | 6 699 |

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства по категоріям згідно Облікової політики за 2022 та 2021 роки наведена у таблиці нижче:

| | 2022 | 2021 |
|---------------|------------|------------|
| Робітники | 143 | 131 |
| Спеціалісти | 69 | 100 |
| Керівники | 27 | 28 |
| Службовці | 28 | 16 |
| Всього | 267 | 275 |

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років короткострокові зобов'язання з виплат працівникам включали наступне, тис. грн.:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------|----------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Заробітна плата | 5 | 1 770 |
| Всього | 5 | 1 770 |

19. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року довгострокові зобов'язання включали:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|---------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Забезпечення за пенсійними планами (примітка 18) | 1 561 | 6 699 |
| Забезпечення під штрафи, пені | 3 929 | 3 929 |
| Всього | 5 490 | 10 628 |

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін | 1 003 | 1 941 |
| Кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін | 34 401 | 420 |
| Всього | 35 404 | 2 361 |
| Інша кредиторська заборгованість | | |
| Податок на додану вартість | 1 444 | 13 281 |
| ЄСВ з заробітної плати | 58 | 728 |
| Податок з доходів фізичних осіб, військовий збір | 1 | 707 |
| Інші нарахування до виплат | 125 | - |
| Податок на прибуток | - | 19 063 |
| Всього | 1 628 | 33 779 |
| Всього торгова та інша кредиторська заборгованість | 37 032 | 36 140 |

21. Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року поточні забезпечення включали:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Bunge SA IT послуги | 10 660 | 13 164 |
| Забезпечення виплат премій | 4 145 | 3 931 |
| Резерв відпусток | 3 851 | 2 832 |
| Забезпечення аудиторських послуг | 1 336 | 1 010 |
| Забезпечення послуг оренди рухомого, нерухомого майна | 976 | 1 512 |
| Забезпечення юридичних послуг | 302 | - |
| Забезпечення комунальних послуг | 301 | 2 321 |
| Забезпечення інших витрат | 72 | 558 |
| Забезпечення транспортно-експедиційних послуг, погрузо-розвантажувальних робіт | 46 | 410 |
| Забезпечення оренди землі, земельного сервітут | 20 | 541 |
| Забезпечення інформаційно-технічних послуг | - | 3 071 |
| Всього | 21 709 | 29 350 |

22. Інші поточні зобов'язання та аванси одержані

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Податковий кредит з ПДВ | 930 | 994 |
| Аванси одержані | 476 | 476 |
| Інші зобов'язання | 123 | 397 |
| Розрахунки по виконавчим листам | 74 | 68 |
| Всього | 1 603 | 1 935 |

23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Дохід від надання послуг | 168 732 | 657 404 |
| Дохід від реалізації товарів | - | - |
| Всього | 168 732 | 657 404 |

Товариство проводило протягом 2022 і 2021 років операції із реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) лише між пов'язаними сторонами (міжгрупові операції),

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

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчились 31 грудня представлена таким чином:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Знос та амортизація | 63 429 | 74 949 |
| Витрати на оплату праці | 62 915 | 60 832 |
| Загальновиробничі витрати | 18 620 | 51 780 |
| Нарахування на заробітну плату | 13 081 | 12 879 |
| Комунальні послуги | 6 744 | 17 478 |
| Ремонт та обслуговування | 2 951 | 12 199 |
| Страхування | 2 704 | 5 827 |
| Сировина та матеріали | 2 154 | 13 906 |
| Професійні послуги | 1 277 | 3 753 |
| Оренда | 1 069 | 5 445 |
| Інші витрати | 2 853 | 3 321 |
| Всього | 177 797 | 262 369 |

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Професійні послуги | 12 268 | 10 562 |
| Витрати на оплату праці | 11 183 | 10 785 |
| Знос та амортизація | 5 049 | 5 659 |
| Нарахування на заробітну плату | 2 037 | 1 915 |
| Інші | 480 | 2 927 |
| Оренда | 97 | 1 234 |
| Страховання | - | 44 |
| Всього | 31 114 | 33 126 |

26. Інші операційні доходи / (витрати)

Інші операційні доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Інші операційні витрати | | |
| Витрати від курсових різниць | (4 503) | (2 260) |
| Інші операційні витрати | (2 707) | (1 949) |
| Собівартість реалізованих запасів | - | (1 524) |
| Всього інші операційні витрати | (7 210) | (5 733) |

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|---------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Інші операційні доходи | | |
| Дохід від оренди інших активів | 896 | 852 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 601 | 1 385 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 19 | - |
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти | 6 | - |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | - | 295 |
| Списання резерву під земельний сервітут | - | 73 460 |
| Всього інші операційні доходи | 1 522 | 75 992 |
| Всього | (5 688) | 70 259 |

27. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Витрати з відсотків за орендними зобов'язаннями | 9 582 | 2 802 |
| Всього | 9 582 | 2 802 |

28. Інші витрати (доходи)

Інші доходи, витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
|---|-----------------|-----------------|
| Інші витрати | | |
| Списання знижених активів внаслідок збройної агресії рф | 30 103 | - |
| Резерв на збитки від збройної агресії рф | 1 962 | - |
| Списання інших активів | 129 | - |
| Всього інші витрати | 32 194 | - |
| | | |
| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
| Інші доходи | | |
| Інші доходи | (17) | (1 613) |
| Всього інші доходи | (17) | (1 613) |
| Всього | 32 177 | (1 613) |

29. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

| Назва компанії | Тип операцій | 2022 | 2021 |
|---|-----------------------------|---------|---------|
| | | ГРН'000 | ГРН'000 |
| ДП з П «САНТРЕЙД» | Дебіторська заборгованість | 164 795 | 141 984 |
| ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» | Дебіторська заборгованість | 690 | 5 775 |
| ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ» | Дебіторська заборгованість | 2 | 42 962 |
| ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» | Кредиторська заборгованість | 420 | 420 |
| BUNGE SA | Кредиторська заборгованість | 33 981 | - |
| ДП з П "САНТРЕЙД" | Фінансова допомога надана | - | - |

Протягом 2022 та 2021 років Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

| Назва компанії | Тип операцій | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------------|----------------|----------------|
| | | ГРН'000 | ГРН'000 |
| ДП з П "САНТРЕЙД" | Продаж товарів, робіт, послуг | 162 555 | 478 042 |
| ДП з П "САНТРЕЙД" | Фінансова допомога видана | - | 143 172 |
| BUNGE SA | Продаж товарів, робіт, послуг | - | 123 139 |
| ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» | Продаж товарів, робіт, послуг | 23 345 | 105 916 |
| ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ» | Продаж товарів, робіт, послуг | 17 615 | 84 983 |
| ДП з П "САНТРЕЙД" | Зобов'язання з оренди | 518 | 478 |
| ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» | Зобов'язання з оренди | 148 | 386 |
| ТОВ «НОВА ЄВРОПЕЙСЬКА КОМПАНІЯ» | Зобов'язання з оренди | 27 | 27 |
| ІП «ХІМТРАНС-УКРАЇНА» | Зобов'язання з оренди | - | 18 |
| Всього | | 204 208 | 936 161 |

У 2022 році загальний розмір виплаченої компенсації провідному управлінському персоналу, що включений до складу витрат адміністративних витрат, винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати, бонусів та відповідних нарахувань.

| | 2022 | 2021 |
|-----------------|--------------|------------|
| | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Заробітна плата | 3 674 | 653 |
| Всього | 3 674 | 653 |

30. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Законодавство і нормативні документи, які мають вплив на господарську діяльність в Україні, є предметом частих змін; тому, діяльність Товариства може наражатися на ризик у разі негативних змін в політичному та економічному середовищі. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Податкове законодавство

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво Компанії вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнитися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Судові процеси

В ході господарської діяльності Товариство виступає в якості Позивача за окремими судовими справами. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства. Опис за основними судовими справами наведено нижче:

1) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення № 0000394050 від 26.08.2015р. (щодо взаємовідносин з ТОВ «Ан-Транс»). Справа № 400/962/19 (попередній номер справи 814/3436/15). Сума судового спору 1 190 881,50 грн. 22.05.2020 Верховний судом відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс» на постанову П'ятого апеляційного адміністративного суду від 15.04.2020. 17.12.2021 Верховний судом провадження у справі зупинено до набрання законної сили судовим рішенням Великої Палати Верховного Суду у справі № 160/3364/19.

2) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000055311 від 02.01.2020р. (щодо дивідендів). Справа №640/7832/20 (в суді касаційної інстанції К/9901/33371/21). Сума судового спору 165 351 732,67 грн. 04.08.2021 року – Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду скасовано податкове повідомлення-рішення в частині збільшення зобов'язання з податку на прибуток іноземних юридичних осіб за податковим зобов'язанням в сумі 126 857 289,99 грн та за штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 31 714 322,49 грн, в іншій частині - відмовлено. 04.09.2021 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подано касаційну скаргу на Постанову Шостого апеляційного адміністративного від 04.08.2021 року в частині відмови у задоволенні позову. 13.09.2021 року – Ухвала Верховного Суду, якою відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс», розгляд скарги ще не призначено. Податковий орган також неодноразово подав касаційні скарги, але Верховний Суд їх повернув скаргнику.

3) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7828/20. Сума судового спору 68 291 571,00 грн. Справа знаходиться в письмовому провадженні в Окружному адміністративному суді м. Києва:

03.04.2020 року - ТОВ «Грінтур-Екс» подало позов про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення №0000015311 від 02.01.2020.

08.04.2020 року – Ухвала Окружного адміністративного суду м. Києва про відкриття провадження.

15.07.2021 року – Окружний адміністративний суд м. Києва в судовому засіданні ухвалив продовжити розгляд справи в порядку письмового провадження.

Інформація про рішення Окружного адміністративного суду м. Києва по справі відсутня.

4) ТОВ «Грінтур-Екс» проти Офісу великих платників податків ДПС щодо визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень №№ 0000025311, 0000035311, 0000045311 від 02.01.2020р. Справа № 640/7826/20. Сума судового спору 79 310 977,89 грн.

01.02.2022 - Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва позов ТОВ «Грінтур-Екс» було задоволено частково:

- визнано протиправним та скасовано в повному обсязі податкові повідомлення-рішення від 02.01.2020 № 0000025311, № 0000035311;

- визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення від 02.01.2020 №0000045311 частково, а саме: за основним платежем в сумі 54 768 478,73 грн та за штрафними санкціями – 13 692 119,68 грн.

ТОВ «Грінтур-Екс» та податковим органом подані апеляційні скарги до Шостого апеляційного адміністративного суду.

30.05.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «Грінтур-Екс».

14.07.2022 - відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

07.12.2022 - Шостий апеляційний адміністративний суд зупинив апеляційне провадження у справі № 640/7826/20 за апеляційними скаргами Південного міжрегіонального управління ДПС по роботі з великими платниками податків та ТОВ «Грінтур-Екс» до набрання законної сили рішенням Верховного Суду у справі № 640/7832/20.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

Соціальні зобов'язання

Товариство бере участь у ряді соціальних програм, спрямованих на підтримку освіти, охорони здоров'я та соціальної інфраструктури міст, де розташовані активи Товариства.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 165 371 | 190 588 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 70 | 233 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1 | 3 |
| Всього: Фінансові активи | 165 442 | 190 824 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

| | | |
|--|-----------------|----------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | (35 404) | (2 361) |
| Інші поточні зобов'язання | (1 127) | (1 459) |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | (476) | (476) |
| Всього: Фінансові зобов'язання | (37 007) | (4 296) |
| Чиста вартість | 128 435 | 186 528 |

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 30. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Керівництво Товариства оцінює валютний ризик, як низький. Товариство не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

| | Євро | Долар США |
|---------------------------|---------|-----------|
| На 31 грудня 2022 року | 38.9510 | 36.5686 |
| Середній курс за 2022 рік | 33.9954 | 32.3684 |
| На 31 грудня 2021 року | 30.9226 | 27.2782 |
| Середній курс за 2021 рік | 32.3090 | 27.2862 |

Схильність Товариства до валютного ризику Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року представлена наступним чином:

| | 2022 | | 2021 | |
|-----------------------------|------------|---------------|----------|------------|
| | Євро | Долар США | Євро | Долар США |
| Кредиторська заборгованість | 165 | 29 510 | - | 135 |
| Всього | 165 | 29 510 | - | 135 |

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Товариства до можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРІНТУР-ЕКС»
 Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

| | 2022 | | 2021 | |
|--------------------------------|------|-----------|------|-----------|
| | Євро | Долар США | Євро | Долар США |
| 10% збільшення обмінного курсу | 17 | 2 951 | - | 14 |
| 10% зменшення обмінного курсу | (17) | (2 951) | - | (14) |

Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильна до кредитного ризику від операцій з наступними фінансовими інструментами: дебіторська заборгованість за основною діяльністю, грошові кошти та інші фінансові активи.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

| | 2022 ГРН'000 | 2021 ГРН'000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (примітка 14) | 165 441 | 190 821 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16) | 1 | 3 |
| Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів | 165 442 | 190 824 |

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців та активів за договором.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату з використанням матриці оціночних резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу. Розрахунки відображають результати, розраховані з урахуванням ймовірності, тимчасову вартість грошей і обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату. Компанія не має майна, переданого їй у заставу як забезпечення належної їй заборгованих грошей.

Отже, керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 16.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів станом на 31 грудня 2022 року:

| | Балансова вартість ГРН'000 | Контрактні грошові потоки ГРН'000 | Протягом 1 року ГРН'000 | В період більше 1 року ГРН'000 |
|---|----------------------------------|--|-------------------------------|---|
| Зобов'язання | | | | |
| Зобов'язання з оренди (примітка 10) | 56 264 | 56 264 | 8 851 | 47 413 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 20) | 37 032 | 37 032 | 37 032 | - |
| Всього: | 93 296 | 93 296 | 45 883 | 47 413 |

33. Події після звітної дати

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Миколаїв. 24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил.

Верховна Рада України 8 листопада 2023 року прийняла проект Закону про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (реєстр. №10211 від 06.11.2023 р.). Ним передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб. Також був прийнятий Закон про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку проведення загальної мобілізації» (реєстр. №10212 від 06.11.2023р.), поданий Президентом України.

Таким чином, воєнний стан та мобілізацію в Україні продовжено до 14 лютого 2024 року.

Станом на 31 грудня 2022 року материнською компанією Групи була Bunge Ltd., зареєстрована в Бермудах. Головний офіс Компанії BUNGE був розташований в Уайт Плейнс, штат Нью-Йорк, США за адресою 50 Main Street, White Plains, New York 10606, USA.

1 листопада 2023 року Сент-Луїс, Міссурі — Bunge (NYSE: BG) повідомила, що завершила перенесення місця реєстрації холдингової компанії своєї групи з Бермудських островів до Швейцарії. У зв'язку з редоміліляцією станом на дату випуску цієї фінансової звітності холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG»,

а Bunge Global SA продовжуватиме звичайний курс Bunge у глобальному бізнесі. Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

Управлінський персонал Компанії вважає зазначені події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, як події після дати балансу, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу або зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 року в цій фінансовій звітності. У зв'язку з тим, що бойові дії тривають і є непередбачуваними, а також існує невизначеність щодо дати їх припинення, на даному етапі управлінський персонал не може визначити розмір їх впливу в майбутньому на фінансовий стан Компанії.

Товариство не планує переривати ведення господарської діяльності.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Товариства та його майбутню фінансову звітність.

34. Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2022 року та затверджена до випуску Керівництвом Компанії 01 грудня 2023 року.



ДОКУМЕНТ ПРОВІРЯНО

| | | | |
|--------------------------|---------------------|----|----|
| Дата (рік, місяць, день) | 2025 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 25380435 | | |
| за КАТОТТГ 1 | UA48060150010443183 | | |
| за КОПФГ | 240 | | |
| за КВЕД | 46.21 | | |

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРИНТУР-ЕКС"
 Територія МИКОЛАЇВСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля зерном, необробленим картопом, насінням і кормами для тварин

Середня кількість працівників ² 267

Адреса, телефон Мала Морська, буд. 25, кв. 24, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54001 767494

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 5 502 | 30 486 |
| первісна вартість | 1001 | 23 227 | 52 736 |
| накопичена амортизація | 1002 | 17 725 | 22 250 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 76 096 | 20 732 |
| Основні засоби | 1010 | 446 062 | 377 854 |
| первісна вартість | 1011 | 886 036 | 810 867 |
| знос | 1012 | 439 974 | 433 013 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 91 | 91 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 1 104 | 1 104 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 5 436 | 1 257 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 15 686 | 22 875 |
| Усього за розділом I | 1095 | 549 977 | 454 399 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 7 462 | 1 916 |
| виробничі запаси | 1101 | 7 462 | 1 916 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховання | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 190 588 | 165 371 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 5 387 | 3 412 |
| з бюджетом | 1135 | 575 | 12 231 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 575 | 12 231 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 233 | 70 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 3 | 1 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 3 | 1 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3 069 | 1 711 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 3 547 | 1 020 |
| Усього за розділом II | 1195 | 210 864 | 185 732 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 760 841 | 640 131 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 169 714 | 169 714 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 437 013 | 348 314 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 606 727 | 518 028 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 6 699 | 1 561 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 59 671 | 47 413 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 3 929 | 3 929 |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 70 299 | 52 903 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 14 620 | 8 851 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 2 361 | 35 404 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 33 779 | 1 628 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 19 063 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 770 | 5 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 476 | 476 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 29 350 | 21 709 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 459 | 1 127 |
| Усього за розділом III | 1695 | 83 815 | 69 200 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Усього за розділом IV | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 760 841 | 640 131 |

Керівник

Головний бухгалтер

АНТОН
ВОЛОДИМИРОВ
ІЧ
ЕП ПОЛТОРАК
АЛІА
ГРИГОРІВНА

БЕЛОУСОВ АНТОН ВОЛОДИМИРОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛІА ГРИГОРІВНА

¹ Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС"

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |

за ЄДРПОУ 75380126
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 168 732 | 657 404 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (177 797) | (262 369) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | - | 395 035 |
| збиток | 2095 | (9 065) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1 522 | 75 992 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (31 114) | (33 126) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (7 210) | (5 733) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | 432 168 |
| збиток | 2195 | (45 867) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 17 | 1 613 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (9 582) | (2 802) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (32 194) | (-) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|------------|----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | 430 979 |
| збиток | 2295 | (87 626) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (7 452) | (85 325) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | 345 654 |
| збиток | 2355 | (95 078) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | 6 379 | 91 359 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 6 379 | 91 359 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 6 379 | 91 359 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (88 699) | 437 013 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 8 121 | 15 253 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 74 098 | 71 617 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 15 118 | 14 794 |
| Амортизація | 2515 | 68 478 | 80 608 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 45 803 | 114 655 |
| Разом | 2550 | 211 618 | 296 927 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП БСЛОУСОВ
АНТОН
ВОЛОДИМИРОВ
ИЧ
ЕП ПОЛТОРАК
АЛЛА
ГРИГОРІВНА

БСЛОУСОВ АНТОН ВОЛОДИМИРОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРІНТУР-ЕКС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

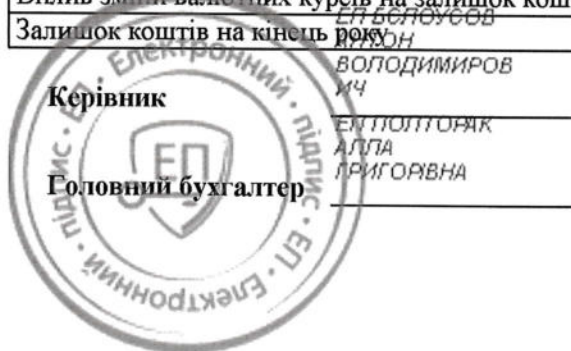
КОДИ
2023 | 01 | 01
ДОКУМЕНТ 1338015

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 228 601 | 1 157 447 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | 476 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 19 | 88 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | 19 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 708 | 768 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 1 801 | 360 335 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (45 057) | (134 556) |
| Праці | 3105 | (58 139) | (54 661) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (15 786) | (14 391) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (82 501) | (187 131) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (33 992) | (77 911) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (32 887) | (95 302) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (681) | (427) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (20 926) | (53 858) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (4 602) | (147 917) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 4 118 | 926 619 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|---------------|-----------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (4 120) | (68 441) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -4 120 | -68 441 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (858 066) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | -858 066 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -2 | 112 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3 | 69 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | (178) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 | 3 |



ЕП БЕЛОУСОВ
АНТОН
ВОЛОДИМИРОВ
ИЧ
ЕП ПОЛТОРАК
АЛЛА
ГРИГОРІВНА

БЕЛОУСОВ АНТОН ВОЛОДИМИРОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|---|---|---|---|----------|---|---|----------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни у капіталі | 4295 | - | - | - | - | (88 699) | - | - | (88 699) |
| Залишок на кінець року | 4300 | | | | | 348 314 | | | 518 028 |

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП БЕЛОУСОВ
АНТОН ВОЛОДИМИРОВИЧ
ЕП ПОЛТОРАК
АЛЛА ГРИГОРІВНА

БЕЛОУСОВ АНТОН ВОЛОДИМИРОВИЧ

ПОЛТОРАК АЛЛА ГРИГОРІВНА