

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»  
Фінансова звітність згідно з МСФЗ**

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ .....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	2
ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД .....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....	5
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	6
1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність.....	6
2. Операційне середовище .....	7
3. Основа підготовки фінансової звітності.....	10
4. Безперервна діяльність.....	10
5. Основні положення облікової політики.....	11
6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень.....	23
7. Прийняття нових і переглянутих стандартів.....	25
8. Основні засоби .....	38
9. Нематеріальні активи .....	28
10. Оренда.....	29
10.1 Актив у формі права користування.....	29
10.2 Зобов'язання з оренди .....	29
11. Інші необоротні активи .....	30
12. Запаси.....	30
13. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	30
14. Аванси видані.....	31
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	31
16. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	31
17. Інші оборотні активи .....	32
18. Статутний капітал.....	32
19. Позикові кошти.....	33
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість .....	34
21. Поточні забезпечення.....	34
22. Інші поточні зобов'язання .....	34
23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	35
24. Собівартість реалізованої продукції .....	35
25. Адміністративні витрати.....	35
26. Інші операційні витрати/доходи.....	36
27. Фінансові витрати.....	36
28. Інші витрати .....	37
29. Податок на прибуток .....	37
30. Пов'язані сторони .....	38
31. Зобов'язання та непередбачувані події.....	39
32. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	40
33. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика .....	41
34. Події після звітного періоду .....	43

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Керівництву*

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думки із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (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 впливу питання, про яке йдеться у розділі нашого звіту «*Основа для думки із застереженням*», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства 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 інвентаризацію 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 відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з 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 816 312 тис. грн. (у 2021 році був отриманий чистий прибуток у сумі 25 076 тис. грн.) та має накопичений непокритий збиток у сумі 3 047 875 тис. грн. (31 грудня 2021: 2 231 563 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 34 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.

### **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 (збитку) 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути 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 опишемо ці питання в своєму Звіті незалежного аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання або якщо за вкрай 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 пункту 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

### **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 КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ  
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі – «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 5 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 5, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Товариства, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 5;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Товариство;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і затверджена до випуску керівництвом Товариства 01 грудня 2023 року.

Журавель Д.В.  
Директор

«01» грудня 2023 р.



Абизова Ю.О.  
Головний бухгалтер

«01» грудня 2023 р.



## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	8	941 826	1 125 461
Активи з права користування	10	7 324	13 577
Нематеріальні активи	9	18 874	12 644
Відстрочені податкові активи	29	18 601	17 183
Інші необоротні активи	11	90 134	71 678
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>1 076 759</b>	<b>1 240 543</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	12	34 152	49 197
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	396 365	450 305
Аванси видані	14	6 106	3 579
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	960 393	906 355
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	62	17
Інші оборотні активи	17	5 727	20 810
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>1 402 805</b>	<b>1 430 263</b>
<b>Всього активів</b>		<b>2 479 564</b>	<b>2 670 806</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	18	2 585 251	2 585 251
Додатковий капітал		5 019	5 019
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)		(3 047 875)	(2 231 563)
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>(457 605)</b>	<b>358 707</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Зобов'язання з оренди	10	8 444	22 019
Процентні кредити та займи	19	1 826 083	1 268 436
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>1 834 527</b>	<b>1 290 455</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Зобов'язання з оренди поточні	10	3 224	5 545
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	104 337	48 126
Аванси отримані		6	6
Поточні забезпечення	21	59 222	55 931
Інші поточні зобов'язання	22	935 853	912 036
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>1 102 642</b>	<b>1 021 644</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>2 937 169</b>	<b>2 312 099</b>
<b>Всього капіталу та зобов'язань</b>		<b>2 479 564</b>	<b>2 670 806</b>

Журавель Д.В.  
Директор

«01» грудня 2023 р.



Абизова Ю.О.  
Головний бухгалтер

«01» грудня 2023 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»  
 Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на 31 грудня 2022 р.  
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

## ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2022	2021* перераховано
Виручка за договорами з покупцями	23	135 454	744 876
Собівартість продажів	24	(95 842)	(394 371)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>39 612</b>	<b>350 505</b>
Адміністративні витрати	25	(37 933)	(37 891)
Інші операційні доходи	26	7 115	50 208
Інші операційні витрати	26	(695 456)	(224 537)
<b>Операційний прибуток (збиток)</b>		<b>(686 662)</b>	<b>138 285</b>
Фінансові витрати	27	(110 277)	(98 866)
Інші витрати	28	(20 791)	(2 972)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>(817 730)</b>	<b>36 447</b>
Дохід (витрати) з податку на прибуток	29	1 418	(11 371)
<b>Чистий прибуток (збиток) за період</b>		<b>(816 312)</b>	<b>25 076</b>
Інші сукупні доходи за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
<b>Усього сукупних доходів</b>		<b>(816 312)</b>	<b>25 076</b>

Журавель Д.В.  
Директор

«01» грудня 2023 р.



Абизова Ю.С.  
Головний бухгалтер

«01» грудня 2023 р.



Примітки на сторінках 6 - 44 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності  
 \*Деталі щодо змін у представленні інформації розкрито у Примітці 27

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	2022	2021
<b>Операційна діяльність</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	211 978	750 762
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від операційної оренди	-	-
Інші надходження	6 410	19 983
<b>Витрачання на оплату:</b>		
Товарів (робіт, послуг)	(129 021)	(591 940)
Праці	(23 898)	(21 404)
Відрахування на соціальні заходи	(6 031)	(5 421)
Зобов'язання з податків і зборів	(11 214)	(82 938)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(4 620)	(77 984)
Витрачання на оплату авансів	(2 766)	(6 693)
Інші витрачання	(47 282)	(47 531)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>(1 824)</b>	<b>14 818</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
Отримання позик	19 693	250 417
Погашення позик	(22 734)	(27 828)
Витрачання на оплату відсотків	-	(87 134)
Надходження від погашення позик виданих	79 896	233 413
Витрачання на надання позик	(74 986)	(383 696)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>1 869</b>	<b>(14 828)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>45</b>	<b>(10)</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на початок року	17	27
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>62</b>	<b>17</b>

Журавель Д.В.  
Директор

«01» грудня 2023 р.



Абизова Ю.Ю.  
Головний бухгалтер

«01» грудня 2023 р.



## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
<b>Залишок на 01 січня 2021 року</b>	<b>2 585 251</b>	<b>5 019</b>	<b>(2 215 382)</b>	<b>374 888</b>
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	25 076	25 076
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	(41 257)	(41 257)
<b>Усього змін у капіталі</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(16 181)</b>	<b>(16 181)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>2 585 251</b>	<b>5 019</b>	<b>(2 231 563)</b>	<b>358 707</b>
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(816 312)	(816 312)
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
<b>Усього змін у капіталі</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(816 312)</b>	<b>(816 312)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>2 585 251</b>	<b>5 019</b>	<b>(3 047 875)</b>	<b>(457 605)</b>

Журавель Д.В.  
Директор

«01» грудня 2023 р.



Абизова Ю.О.  
Головний бухгалтер

«01» грудня 2023 р.



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 24.09.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 522 102 0000 017726.

Юридична адреса Товариства: 54002, Миколаївська обл., Місто Миколаїв, вулиця Заводська, будинок 23/45.

Протягом 2022 року середня кількість працівників у Товаристві становить 95 працівників (протягом 2021 року – 89 працівників).

*Види діяльності Товариства:*

- 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний);
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря.

Товариство входить до складу міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів.

Засновником Компанії є ЗАТ «Конінкклеке Бунге Б.В.» (Koninklijke Bunge B.V.), Веена 320, 3012NJ м.Роттердам, Нідерланди, реєстраційний номер 24020546. (99,999907%) та Компанія «Бунге СА», Швейцарія, реєстраційний номер CHE-102.479.861. (0,000093%).

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років 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.

В 2013 р. BUNGE розпочало реалізацію нового інвестиційного проекту – будівництво олійно-екстракційного заводу на території Миколаївського морського торговельного порту вартістю 180 млн. доларів США.

У будівництві заводу використовували українські будівельні матеріали, а технічне оснащення – переважно передових світових виробників. Офіційний запуск заводу відбувся в червні

2016 року. Його технічне оснащення відповідає всім міжнародним вимогам. На заводі встановлене високотехнологічне обладнання для переробки олійних культур методом пресування та екстракції, включаючи обладнання для очищення, сушіння та технологічного зберігання насіння, обладнання для підготовчого цеху та обладнання для процесу екстракції.

З 2016 року Товариство надає послуги з переробки давальницької сировини (насіння соняшнику) в олію.

Основними учасниками Товариства є:

Компанія	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.» (Нідерланди)	99,999907%	99,999907%
Компанія «БУНГЕ СА» (Швейцарія)	0,000093%	0,000093%

## 2. Операційне середовище

### Загальна інформація

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 на ринках Китаю та Індії, де Україна залишається ключовим постачальником, при цьому 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.

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 цієї виплатою Україна отримала в цьому році 10,5 млрд. євро в рамках MFA «Плюс». 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 своїх зобов'язань 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 упевнене, 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 відрізнитися 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 штамп є спорідненим до «Омікрона», який домінує у всьому світі від кінця 2021 року. Спеціалісти кажуть, що поки немає жодних ознак того, що штамп BA.5 небезпечніший за «Омікрон» або будь-який інший варіант. Але за даними ВООЗ, штамп 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 непередбачуваним 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) та методичними рекомендаціями, затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності. 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.

Для складання цієї фінансової звітності використовувалися форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

### **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 продовжуються 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.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має накопичений збиток у сумі 3 047 875 тис. грн. (31 грудня 2021: 2 231 563 тис. грн.) та за результатами 2022 року отримало чистий збиток у сумі 816 312 тис. грн. (2021: чистий прибуток 25 076 тис. грн.).

Ці умови вказують на наявність істотної невизначеності, яка може викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати діяльність у найближчому майбутньому.

Враховуючи, що Товариство має значні активи, зобов'язання, доходи та витрати, що відносяться до пов'язаних сторін, які перебувають під контролем материнської компанії, підтримка з боку материнської компанії є суттєвою для здатності Товариства продовжувати функціонування по принципу подальшої безперервності діяльності.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Товариство може виявитися нездатною реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів щодо мінімізації її впливу на Товариство і тому вважає, що застосування припущення безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є обґрунтованим.

Керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства 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, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## **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 1 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

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.

#### Подальший облік

Основні засоби амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного корисного терміну використання активів, який складає:

	Термін корисного використання
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 до 40 років
Машини та обладнання	від 4 до 20 років
Транспортні засоби	від 5 до 20 років
Інші основні засоби	від 2 до 12 років

Малоцінні необоротні активи обліковуються за первісною вартістю, якщо строк їхньої експлуатації становить більше ніж 365 днів, і амортизуються на 100% при передачі в експлуатацію.

Об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не амортизуються.

Витрати з операційної оренди, за якої Підприємство не приймає на себе всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом, відносяться на витрати протягом строку дії відповідних угод оренди.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в прибуток від звичайної діяльності. При реалізації переоцінених активів суми, включені в справедливую вартість та інші резерви, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

#### Зменшення корисності

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

#### Переоцінка

Товариство 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. У 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».

#### *Припинення визнання*

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

Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

### **Нематеріальні активи**

#### *Первісне визнання*

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

- існує ймовірність того, що Товариство 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.

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 активи.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства 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 Товариству;
- 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.

#### *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.

Товариство 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 порівнюється 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 Товариство очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

#### *Припинення визнання*

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

#### **Запаси**

##### *Первісне визнання*

Запаси Товариства складаються із матеріалів, товарів та інших запасів.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації.

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 Товариству;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Товариству;
- 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.

#### *Вибуття*

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, у якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Товариством 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 знецінення 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 Товариством 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 Товариство не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Товариство 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.

Товариство - 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 Товариство встановило вартісну межу у розмірі до 30 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди.

#### **Товариство як Орендар**

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

#### *Активи у формі права користування*

На дату початку оренди Товариство 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;
- 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.

Після дати початку оренди Товариство 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.

Товариство, 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 Товариства наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Товариство скористається можливістю його придбати, то Товариство як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Товариство 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.

#### *Зобов'язання з оренди*

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються по приведеної вартості фіксованих орендних платежів, які не були здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути визначена, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів, індивідуальна для компанії-орендаря.

Зобов'язання з оренди згодом переоцінюються у разі зміни терміну оренди, перегляду орендного договору або зміни величини орендних платежів.

#### *Товариство як Орендодавець*

Товариство як орендодавець класифікує кожен 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 Товариства щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством 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.

Товариство 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 фінансові активи класифікують, як такі, що у подальшому оцінюються або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Основні фінансові активи Товариства представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами. Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методики оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за

справедливою вартістю, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, у рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

#### *Припинення визнання фінансових активів*

Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою, і або:
  - а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або
  - б) Товариство не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, у якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості розраховується на основі чинників, які впливають на можливість повернення заборгованості. Остаточні збитки можуть відрізнятися від поточних оцінок. Такі оцінки регулярно переглядаються і, у випадку необхідності, коригування відображаються у звіті про фінансові результати за період, у якому про них стало відомо. Керівництво вважає, що така оцінка є обґрунтованою та достатньою для цілей складання цієї фінансової звітності. Такі резерви відображають або специфічні випадки, або оцінки на основі свідчень про здатність повернути заборгованість.

#### **Грошові кошти**

Грошові кошти включають кошти у касі та грошові кошти у банках.

#### *Знецінення фінансових активів*

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

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Товариству, Товариство аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Товариство здійснює свою

діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Товариством 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 Товариства проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Товариства, 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 Товариства.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної 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.

#### **Фінансові зобов'язання**

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі кредитів і позикових коштів - плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання Товариства оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток і збитки визнаються в прибутку чи збитку при виконанні зобов'язання і в процесі амортизації зобов'язання із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів і витрат, які включаються до розрахунку ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід.

Товариство використовує практичний прийом, згідно до якого амортизована вартість фінансових зобов'язань із термінами погашення до одного року, з умовою повернення на вимогу кредитора, дорівнює їхній номінальній вартості.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти отримані від пов'язаних сторін у вигляді позики та кредиторську заборгованість. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

#### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

## **Кредити**

Зобов'язання по кредитах визнаються в розмірі отриманих коштів. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення. Усі витрати за кредитами відносяться на витрати того періоду, у якому вони понесені.

## **Статутний капітал**

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Товариством внесків.

## **Забезпечення**

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Товариством, 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.

## **Визнання доходу**

Дохід (виручка) від реалізації послуг переробки (товарів, інших активів) визнається у цій фінансовій звітності в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума операційного доходу (виручки) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, і сума доходу, отримана від цієї операції, може бути достовірно визначена.

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

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

Для визнання доходу Товариство здійснює наступний поетапний аналіз:

- крок 1: Ідентифікація договору із замовником;
- крок 2: Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання;
- крок 3: Визначення ціни операції;
- крок 4: Розподіл ціни операції та зобов'язання;
- крок 5: Визнання доходу (виручки).

### **Визнання витрат**

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток або збиток за рік включає поточний та відстрочений податки. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного законодавства України і базується на результатах діяльності Товариства за рік. Вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, який підлягає оподаткуванню, у тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються лише настільки, наскільки є вірогідною реалізація цих зобов'язань у майбутніх прибутках, які підлягають оподаткуванню. На кожен дату балансу Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові зобов'язання та балансову вартість визнаних відстрочених податкових зобов'язань. Товариство визнає раніше невизнане відстрочене податкове зобов'язання лише в тій сумі, стосовно якої існуватиме вірогідність того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання. І навпаки, Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового зобов'язання на суму, стосовно якої немає вірогідності того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання.

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, який нарахований внаслідок операцій, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу.

### **Податок на додану вартість**

ПДВ в Україні, де здійснюється діяльність Товариства, розраховується за ставкою 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

### **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 Товариство буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Товариство визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Товариства;
- 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

Товариство веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні. Валютою подання звітності Товариства є грошова одиниця України - гривня.

Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

		31 грудня 2022	31 грудня 2021
Долар США	UAH/USD	36,5686	27,2782
Євро	UAH/EUR	38,9510	30,9226

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу на дату здійснення операції.

Сума авансів в іноземній валюті, виданих третім особам, перераховується у функціональну валюту із застосуванням спот-курсу на дату сплати авансу. У випадку здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням спот-курсів послідовно на кожен дату здійснення авансових платежів.

Сума авансів в іноземній валюті, отримана від третіх осіб, перераховується у функціональну валюту з використанням спот-курсу на дату отримання авансу. У випадку отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами, дохід від реалізації активів визнається в сумі авансових платежів з використанням спот-курсів послідовно на кожен дату отримання авансів.

На кожен 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, у 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.

## **6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень**

Підготовка фінансової звітності Товариства 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.

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

### *Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства*

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

### *Резерви*

Товариство регулярно проводить оцінку передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів*

Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах.

Матриця ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогнозних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Наприклад, якщо очікується погіршення прогнозних економічних умов (валового внутрішнього продукту або зміна курсу обміну валют) протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є значною оцінкою. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Товариства щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

#### *Знецінення МВЗ*

Товариство проводить розрахунок знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Товариства може бути відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступній на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, у тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду.

#### *Судові розгляди*

Товариство застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятись від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

#### *Зменшення корисності нефінансових активів*

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Товариства (зокрема,

ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників.

Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

#### *Строки корисного використання основних засобів*

Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

#### *Можливість реалізації відстрочених податкових активів.*

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, у якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. У такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

## **7. Прийняття нових і переглянутих стандартів**

*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 не може бути вираховано 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 відповідальністю 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 Компанії.

*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:

	<b>Вступає в силу для звітних періодів, що починаються з або після:</b>
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.

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВДОРНА КОМПАНІЯ»  
 Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату  
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

## 8. Основні засоби

(у тисячах гривень)	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>								
<b>На 01 січня 2021</b>	1 120	842 501	1 051 111	2 164	183 320	57 442	954	2 138 612
Находження	-	5 391	12 334	-	3 211	-	421	21 357
Вибуття	-	-	-	-	-	(8 028)	(451)	(8 479)
<b>На 31 грудня 2021</b>	1 120	847 892	1 063 445	2 164	186 531	49 414	924	2 151 490
Находження	-	-	-	-	-	3 682	5 559	9 241
Вибуття	-	-	-	-	-	-	(1 404)	(1 404)
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання) (Примітка 28)	-	(19 015)	(1 574)	-	(202)	-	-	(20 791)
<b>На 31 грудня 2022</b>	1 120	828 877	1 061 871	2 164	186 329	53 096	5 079	2 138 536
<b>Накопичена амортизація</b>								
<b>На 01 січня 2021</b>	-	(254 606)	(509 795)	(1 757)	(76 749)	-	-	(842 907)
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	-	(55 862)	(115 708)	(407)	(13 905)	-	-	(185 882)
Вибуття	-	-	2 277	-	483	-	-	2 760
<b>На 31 грудня 2021</b>	-	(310 468)	(623 226)	(2 164)	(90 171)	-	-	(1 026 029)
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	-	(55 990)	(102 581)	-	(12 110)	-	-	(170 681)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022</b>	-	(366 458)	(725 807)	(2 164)	(102 281)	-	-	(1 196 710)
<b>Чиста балансова вартість</b>								
<b>станом на 31 грудня 2021</b>	1 120	537 424	440 219	-	96 360	49 414	924	1 125 461
<b>станом на 31 грудня 2022</b>	1 120	462 419	336 064	-	84 048	53 096	5 079	941 826

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2022 року складає 199 095 тис. грн., що складає 9% від загальної суми первісної вартості основних засобів (31 грудня 2021 року – 142 965 тис. грн.).

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

Внаслідок артилерійського (ракетного) обстрілу військами російської федерації 22 березня та 22 червня 2022 року, майно у вигляді будівель, споруд та обладнання, яке розташоване на території виробничо-перевантажувального комплексу в тилловій частині причалів №13, №14 (територія морського порту), що належить на правах приватної власності та користування Товариству, було значно пошкоджено.

Внаслідок збройної агресії були знищені/ пошкоджені об'єкти основних засобів, за оцінками управлінського персоналу Товариства на такі об'єкти було визнано резерв у сумі 20 791 тис. грн. Балансова вартість даних основних засобів станом на 31 грудня 2022 рік становить 290 416 тис. грн.

Згідно затвердженого 20 березня 2022 року українським урядом Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії російської федерації» від 20.03.2022 №326 (надалі – Порядок). Він покликаний встановити процедуру визначення шкоди та збитків за окремими напрямками. Товариство розпочало процес фіксації пошкоджень для подання на компенсацію збитків від російської агресії та отримання висновку від Торгово-промислової палати, який необхідний для фіксації/ доказу факту знищення/ пошкодження майна, як один із пунктів для виконання даної Постанови.

Попередня очікувана сума компенсації Товариству внаслідок збройної агресії складає 71 402 тис. грн., умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки немає цілковитої упевненості у отриманні доходу, відповідно, було прийнято рішення не розкривати дану суму у цій фінансовій звітності.

## 9. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2022 представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Комп'ютерні програми</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>		
<b>На 01 січня 2021</b>	<b>20 843</b>	<b>20 843</b>
Придбання	7 022	7 022
Вибуття	-	-
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>27 865</b>	<b>27 865</b>
Придбання	8 743	8 743
Вибуття	-	-
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>36 608</b>	<b>36 608</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
<b>На 01 січня 2021</b>	<b>(11 104)</b>	<b>(11 104)</b>
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	(4 117)	(4 117)
Вибуття	-	-
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>(15 221)</b>	<b>(15 221)</b>
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	(2 513)	(2 513)
Вибуття	-	-
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>(17 734)</b>	<b>(17 734)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>		
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>12 644</b>	<b>12 644</b>
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>18 874</b>	<b>18 874</b>

**10. Оренда****10.1 Актив у формі права користування**

Зміни в активах у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Нерухоме майно - нежитлові приміщення</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість</b>			
<b>На 01 січня 2021</b>	<b>42 315</b>	<b>1 272</b>	<b>43 587</b>
Надійшло за рік	-	-	-
Вибуло за рік	(888)	(1 272)	(2 160)
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>41 427</b>	<b>-</b>	<b>41 427</b>
Надійшло за рік	-	-	-
Перерахунок первісного визнання активу	(13 266)	-	(13 266)
Вибуло за рік	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>28 161</b>	<b>-</b>	<b>28 161</b>
<b>Накопичена амортизація</b>			
<b>На 01 січня 2021</b>	<b>(12 239)</b>	<b>(1 860)</b>	<b>(14 099)</b>
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	(16 499)	-	(16 499)
Перерахунок амортизаційних відрахувань	-	588	588
Вибуття	888	1 272	2 160
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>(27 850)</b>	<b>-</b>	<b>(27 850)</b>
Амортизаційні нарахування за період (Примітки 24, 25, 26)	(3 695)	-	(3 695)
Перерахунок амортизаційних відрахувань	10 708	-	10 708
Вибуття	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>(20 837)</b>	<b>-</b>	<b>(20 837)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>13 577</b>	<b>-</b>	<b>13 577</b>
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>7 324</b>	<b>-</b>	<b>7 324</b>

**10.2 Зобов'язання з оренди**

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>На 01 січня</b>	<b>27 564</b>	<b>37 435</b>
Перерахунок первісного визнання активу	(13 266)	-
Нарахування відсотків (Примітка 27)	1 694	8 784
Збільшення/визнання	(4 324)	(18 655)
<b>На 31 грудня</b>	<b>11 668</b>	<b>27 564</b>
<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Довгострокові	8 444	22 019
Короткострокові	3 224	5 545
<b>Всього</b>	<b>11 668</b>	<b>27 564</b>

Станом на 31.12.2022 року Товариство як орендар орендує нежитлові приміщення. Строки договорів - 3 роки і 3 місяці. За діючими договорами оренди амортизація відноситься до відповідних витрат прямолінійним методом. Витрати, що належать до короткострокової оренди об'єктів та оренди

малоцінних об'єктів, включені до собівартості, адміністративних та інших операційних витрат на суму 64 386 тис. грн. (2021: 68 930 тис. грн).

### 11. Інші необоротні активи

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Запасні частини	90 134	67 328
Інші матеріали	-	4 350
<b>Всього</b>	<b>90 134</b>	<b>71 678</b>

### 12. Запаси

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Запасні частини	19 697	39 001
Сировина та матеріали	6 994	7 085
Паливо	2 007	2 007
Малоцінні та швидкозношуючі предмети	1 104	1 104
Інші матеріали	4 350	-
<b>Всього</b>	<b>34 152</b>	<b>49 197</b>

### 13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	333 554	383 004
Торгова дебіторська заборгованість від непов'язаних осіб	61	74
Резерв на очікувані кредитні збитки	(3 394)	(3 826)
<b>Всього торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>330 221</b>	<b>379 252</b>
<b>Інша дебіторська заборгованість</b>		
Фінансова допомога видана пов'язаним особам	66 143	71 053
Інша дебіторська заборгованість	1	-
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>66 144</b>	<b>71 053</b>
<b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>396 365</b>	<b>450 305</b>

Рух резерву торгової дебіторської заборгованості на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Станом на 01 січня	(3 826)	-
Нараховано/створено резерву	432	(3 826)
Використано резерву	-	-
Станом на 31 грудня	<b>(3 394)</b>	<b>(3 826)</b>

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.

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
0-60 днів	477	173 656
61-90 днів	-	72 369
91-180 днів	-	80 151
181-365 днів	4 408	56 902
більше 365 днів	328 730	-
<b>Всього</b>	<b>333 615</b>	<b>383 078</b>

Основними дебіторами Товариства є:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ДП «Сантрейд»	333 107	382 558
ТОВ «Грінтур-Екс»	420	420
Інші	88	100
<b>Всього</b>	<b>333 615</b>	<b>383 078</b>

#### 14. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси видані представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси видані вітчизняним постачальникам	6 633	4 264
Резерв на очікувані кредитні збитки	(527)	(685)
<b>Всього</b>	<b>6 106</b>	<b>3 579</b>

Рух резерву по виданих авансах на покриття збитків від сумнівної заборгованості представлено таким чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Станом на 01 січня	(685)	(685)
Нараховано/створено резерву	-	-
Використано резерву	158	-
Станом на 31 грудня	<b>(527)</b>	<b>(685)</b>

#### 15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ПДВ до відшкодування	960 146	906 108
Податок на прибуток	247	247
<b>Всього</b>	<b>960 393</b>	<b>906 355</b>

#### 16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

**Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВДОРНА КОМПАНІЯ»**

Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	62	17
<b>Всього</b>	<b>62</b>	<b>17</b>

**17. Інші оборотні активи**

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Податковий кредит з ПДВ	4 686	15 246
Витрати майбутніх періодів	1 040	5 563
Податкове зобов'язання з ПДВ	1	1
<b>Всього</b>	<b>5 727</b>	<b>20 810</b>

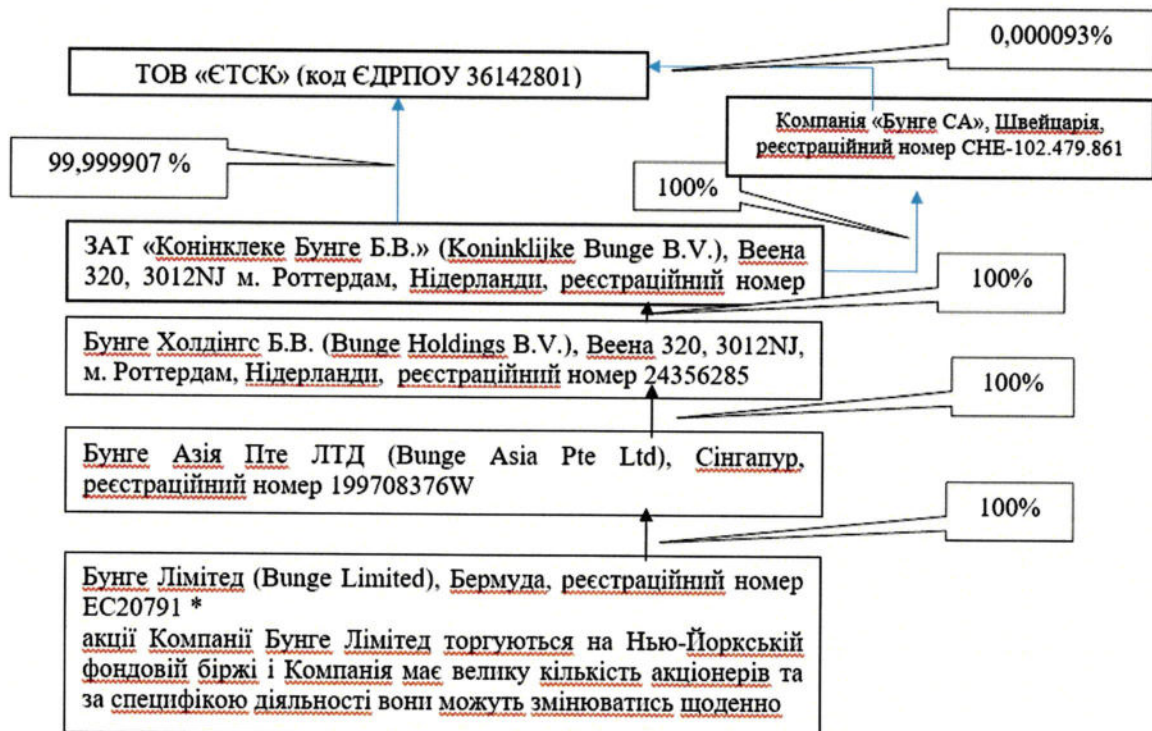
**18. Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року статутний капітал Товариства представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	Частка власності, %	Загальна сума	Частка власності, %	Загальна сума
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.»	0,99999907%	2 585 249	0,99999907%	2 585 249
Компанія «БУНГЕ С.А.»	0,00000093%	2	0,00000093%	2
<b>Всього</b>	<b>100%</b>	<b>2 585 251</b>	<b>100%</b>	<b>2 585 251</b>

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2022 року, наведено нижче :



\* - відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років материнською компанією Групи була Bunge Ltd., 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. Така структура буде сформована 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.

## 19. Позикові кошти

Станом на 31.12.2022 року Товариство мало заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge S.A. – 46 500 тис. доларів США.

Структура заборгованості має наступний вигляд:

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка відсотка	Дата погашення	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредит від пов'язаних сторін	USD	7%	01.07.2028	1 700 439	1 268 436
Зобов'язання за відсотками (Примітка 22)				125 644	-
<b>Всього</b>				<b>1 826 083</b>	<b>1 268 436</b>

У зв'язку із дією обмежень на здійснення транскордонних переказів валютних цінностей з України, встановлених пунктом 14 постанови Правління Національного банку України №18 від 24 лютого 2022 року «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» Товариство не мало змоги здійснювати оплату нерезидентам протягом 2022 року. У зв'язку з невизначеністю щодо термінів пом'якшення валютних обмежень, управлінським персоналом було прийняте рішення класифікувати зобов'язання за відсотками як довгострокові та з цієї ж причини не виділялась короткострокова частина заборгованості.

Станом на звітні дати справедлива вартість позикових коштів Компанії приблизно рівна їх балансовій вартості.

По термінам повернення позики класифікуються:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Довгострокові кредити та позики</b>		
Довгострокові кредити	1 700 439	1 268 436
Довгострокові відсотки до сплати (Примітка 22)	125 644	-
<b>Всього</b>	<b>1 826 083</b>	<b>1 268 436</b>

Рух по отриманню та погашенню позики представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
<b>Станом на 01 січня</b>	<b>1 268 436</b>	<b>1 303 888</b>
Отримано за рік	-	-
Погашено за рік	-	-
Витрати/(дохід) від курсової різниці	432 003	(35 452)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 700 439</b>	<b>1 268 436</b>

Рух по нарахуванню та сплаті відсотків за позиками представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
<b>Станом на 01 січня</b>	<b>3 700</b>	<b>4 538</b>
Нараховано відсотків за рік (Примітка 27)	108 583	90 082
Витрати/(дохід) від курсової різниці	13 361	800
Погашено за рік	-	(87 134)
Нараховано податок на репатріацію	-	(4 586)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>125 644</b>	<b>3 700</b>

## 20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>Торгова кредиторська заборгованість</b>		
Торгова кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	101 048	44 263
Торгова кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	3 241	2 893
<b>Всього</b>	<b>104 289</b>	<b>47 156</b>
<b>Інша кредиторська заборгованість</b>		
ЄСВ з заробітної плати	29	158
Податки та інші нарахування до виплат	14	12
Кредиторська заборгованість з оплати праці	4	647
Податок з доходів фізичних осіб	1	153
<b>Всього</b>	<b>48</b>	<b>970</b>
<b>Всього торгова та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>104 337</b>	<b>48 126</b>

## 21. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Забезпечення управлінських послуг	48 047	29 852
Резерв майбутніх витрат	4 507	4 507
Забезпечення на виплату премій, бонусів	2 765	1 621
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 274	1 194
Забезпечення аудиторських послуг	1 521	409
Забезпечення юридичних послуг	506	379
Забезпечення послуг електропостачання	179	15 102
Забезпечення земельного сервіту	-	267
Забезпечення послуг постачання газу	-	193
Забезпечення інших витрат	423	2 407
<b>Всього</b>	<b>59 222</b>	<b>55 931</b>

## 22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість з ПДВ	935 674	905 109
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	167	3 208
Відсотки нараховані до погашення (Примітка 19)	-	3 700
Інша кредиторська заборгованість	12	19
<b>Всього</b>	<b>935 853</b>	<b>912 036</b>

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

Дохід Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня представлений наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Послуги переробки насіння (у т.ч. толінг)	134 370	740 834
Послуги з виробництва лецитину	1 084	4 042
<b>Всього</b>	<b>135 454</b>	<b>744 876</b>

**24. Собівартість реалізованої продукції**

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Енергоносії	44 203	165 566
Виробничі витрати	18 442	88 725
Оренда	16 188	64 406
Знос та амортизація (Примітки 8, 9,10)	13 226	55 116
Ремонт та обслуговування	1 559	4 976
Комунальні послуги	949	4 281
Заробітна плата та відповідні нарахування	729	3 280
Витратні матеріали для лабораторії	29	194
Виробничі матеріали	-	5 438
Інші витрати	517	2 389
<b>Всього</b>	<b>95 842</b>	<b>394 371</b>

**25. Адміністративні витрати**

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Заробітна плата та відповідні нарахування	10 720	8 978
Програмне забезпечення	9 414	-
Знос та амортизація (Примітки 8, 9,10)	7 213	7 325
Страхування	4 670	9 901
Професійні послуги	2 529	3 867
Оренда	1 524	2 375
Податки, збори, обов'язкові платежі	488	1 183
Офісні витрати	485	1 884
Послуги охорони	204	526
Комунікаційні послуги	137	341
Витрати на відрядження	125	223
Послуги банку	57	170
Інші	367	1 118
<b>Всього</b>	<b>37 933</b>	<b>37 891</b>

## 26. Інші операційні витрати/доходи

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

(у тисячах гривень)	2022	2021
Витрати від курсових різниць	445 498	-
Знос та амортизація (Примітки 8, 9,10)	145 742	127 561
Оренда	48 675	8 294
Заробітна плата та відповідні нарахування	24 819	21 600
Ремонт та обслуговування	11 436	46 936
Послуги охорони	2 806	3 173
Професійні послуги	2 465	1 722
Матеріали	2 080	6 532
Виробничі витрати	1 489	-
Електроенергія	1 251	-
Паливо	821	-
Страхування	694	891
Гексан	398	2 356
Офісні витрати	332	1 632
Резерв сумнівних боргів	-	3 826
Інші	6 950	14
<b>Всього</b>	<b>695 456</b>	<b>224 537</b>

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Дохід від оренди інших активів	4 861	4 558
Дохід від коригування орендних платежів через середній платіж	1 472	-
Дохід від розформування резерву сумнівних боргів	432	-
Списання кредиторської заборгованості	290	-
Дохід від продажу металолому та золи	52	706
Дохід від реалізації товарів	8	2 100
Дохід від операційної курсової різниці	-	34 670
Компенсація витрат	-	7 876
Інші доходи	-	298
<b>Всього</b>	<b>7 115</b>	<b>50 208</b>

## 27. Фінансові витрати

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

(у тисячах гривень)	2022	2021* перераховано
Нараховані відсотки за кредитами (Примітка 19)	108 583	90 082
Нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями (Примітка 10)	1 694	8 784
<b>Всього</b>	<b>110 277</b>	<b>98 866</b>

Звертаємо увагу, що у 2022 році відбулася зміна представлення Приміток 27 та 28 за 2021 рік – відповідно перенесена стаття «Нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями» з Примітки 28 «Інші витрати» до Примітки 27 «Фінансові витрати». Відповідно дані 2022 року були представлені аналогічним чином. Дана зміна не мала впливу на фінансовий результат Товариства чи інші форми звітності.

**28. Інші витрати**

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

(у тисячах гривень)	2022	2021* перераховано
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання) (Примітка 8)	20 791	-
Ремонт та обслуговування	-	1 623
Інші витрати	-	1 349
<b>Всього</b>	<b>20 791</b>	<b>2 972</b>

**29. Податок на прибуток**

Витрати/(доходи) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові доходи (витрати)	1 418	(11 371)
<b>Всього</b>	<b>1 418</b>	<b>(11 371)</b>

(у тисячах гривень)	2022	2021
Прибуток / збиток до оподаткування	(817 730)	36 447
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Гіпотетичний дохід (витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою	147 191	(6 560)
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування*	(145 773)	(4 811)
<b>Всього</b>	<b>1 418</b>	<b>(11 371)</b>

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	Визнано у звіті про прибутки та збитки	01 січня 2022
Основні засоби	7 574	1 042	6 532
Нематеріальні активи	(14)	-	(14)
Резерв на сумнівну заборгованість	611	(201)	812
Поточні забезпечення	10 430	577	9 853
<b>Всього</b>	<b>18 601</b>	<b>1 418</b>	<b>17 183</b>
Відстрочені податкові активи	18 615		17 197
Відстрочені податкові зобов'язання	(14)		(14)

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	Визнано у звіті про прибутки та збитки	01 січня 2021
Основні засоби	6 532	1 006	5 526
Нематеріальні активи	(14)	-	(14)
Резерв на сумнівну заборгованість	812	689	123
Поточні забезпечення	9 853	6 417	3 436
Проценти за кредитами	-	55 021	(55 021)
Невизнані податкові втрати	-	(74 504)	74 504
<b>Всього</b>	<b>17 183</b>	<b>(11 371)</b>	<b>28 553</b>
Відстрочені податкові активи	17 197		83 589
Відстрочені податкові зобов'язання	(14)		(55 035)

\*Хоча гідно з чинним податковим законодавством невизнанні тимчасові різниці на податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, не мали визначених обмежень, Товариство через відсутність 100% вірогідності реалізації податкових активів у майбутньому, не визнавало їх у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року.

### 30. 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.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 р. представлені наступним чином:

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Фінансова допомога видана	Фінансова допомога отримана	Кредити	Заборгованість за відсотками
Компанія «БУНГЕ СА»	-	9 414	-	-	1 700 439	125 644
ДП «Сантрейд»	333 108	20	-	-	-	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	420	690	-	-	-	-
ТОВ «Юнітранс»	-	90 922	53 914	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	26	-	-	167	-	-
ТОВ «Миколаївський перевантажувальний комплекс»	-	-	12 229	-	-	-
ПрАТ з П "ДООЗ"	-	2	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>333 554</b>	<b>101 048</b>	<b>66 143</b>	<b>167</b>	<b>1 700 439</b>	<b>125 644</b>

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

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Фінансова допомога видана	Фінансова допомога отримана	Кредити	Заборгованість за відсотками
Компанія «БУНГЕ СА»	-	-	-	-	1 268 436	3 700
ДП «Сантрейд»	382 558	18 579	17 139	-	-	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	420	5 771	-	-	-	-
ТОВ «Юнітранс»	-	19 910	53 914	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	26	-	-	-	-	-
ТОВ «Миколаївський перевантажувальний комплекс»	-	-	-	3 208	-	-
ПрАТ з П "ДООЗ"	-	2	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>383 004</b>	<b>44 263</b>	<b>71 053</b>	<b>3 208</b>	<b>1 268 436</b>	<b>3 700</b>

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 р. наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
Компанія «БУНГЕ СА»	9 414	-	108 583
ДП «Сантрейд»	135 454	21 080	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	-	23 493	-
ТОВ «Юнітранс»	-	78 614	-
ПрАТ з П "ДОЕЗ"	-	24	-
<b>Всього</b>	<b>144 868</b>	<b>123 211</b>	<b>108 583</b>

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
Компанія «БУНГЕ СА»	-	-	90 082
ДП «Сантрейд»	744 876	64 554	-
ПП «Хімтранс-Україна»	-	161	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	-	106 294	-
ТОВ «Юнітранс»	-	86 153	-
ПрАТ з П "ДОЕЗ"	-	6	-
<b>Всього</b>	<b>744 876</b>	<b>257 168</b>	<b>90 082</b>

Винагорода ключовому управлінському персоналу на 31 грудня у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Заробітна плата та премії	2 312	2 326
<b>Всього</b>	<b>2 312</b>	<b>2 326</b>

### 31. 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.

*Оподаткування*

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються.

Податкові органи України усе більше уваги приділяють діловій спільноті внаслідок загальної нестабільності економіки України. У зв'язку з цим податкове середовище в Україні, як на місцевому рівні, так і на державному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, трактуються та впроваджуються непослідовно. Порушення податкового законодавства може призвести до накладення значних штрафів і пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що повністю дотримується вимог податкового законодавства; разом з тим, існує багато нових законів та регулюючих актів щодо оподаткування, а також щодо операцій з іноземною валютою, які були прийняті в останні роки, трактування яких не завжди є однозначним.

*Юридичні питання*

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. 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.

*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.

**32. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	330 221	379 252
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	66 144	71 053
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	62	17
<b>Всього: Фінансові активи</b>	<b>396 427</b>	<b>450 322</b>
Довгострокові позики (Примітка 19)	1 826 083	1 268 436
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 20)	104 289	47 156
Інші поточні зобов'язання (Примітка 22)	935 853	912 036
<b>Всього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>2 866 225</b>	<b>2 227 628</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(2 469 799)</b>	<b>(1 777 306)</b>

### 33. 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 28. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

#### а) Валютний ризик

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США, відіграють значну роль у процесі проведення Товариством господарських операцій.

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.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2022 року, була представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	37	-
<b>Всього: Фінансові активи</b>	<b>37</b>	-
Довгострокова заборгованість за запозиченнями (Примітка 19)	(1 826 083)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	(2 702)
<b>Всього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(1 826 083)</b>	<b>(2 702)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(1 826 046)</b>	<b>(2 702)</b>

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2021 року, була представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	-	-
<b>Всього: Фінансові активи</b>	-	-
Довгострокова заборгованість за запозиченнями (Примітка 19)	(1 268 436)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 22)	(3 700)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	(769)
<b>Всього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>(1 272 136)</b>	<b>(769)</b>
<b>Чиста вартість</b>	<b>(1 272 136)</b>	<b>(769)</b>

*Аналіз чутливості*

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до послаблення курсу обміну української гривні до долара США та Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект від зміцнення курсу гривні буде відповідно навпаки.

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Долар США</b>	<b>Євро</b>
<b>На 31.12.2022:</b>		
10% збільшення обмінного курсу	(149 736)	(222)
10% зменшення обмінного курсу	149 736	222
<b>На 31.12.2021:</b>		
10% збільшення обмінного курсу	(104 315)	(63)
10% зменшення обмінного курсу	104 315	63

Вплив на чистий прибуток чи збиток і власний капітал був розрахований за нормативною ставкою оподаткування 18%. Ризик Товариства внаслідок впливу змін у курсах обміну всіх інших валют є не суттєвим.

*б) 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 по-точних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2022</b>	<b>31 грудня 2021</b>
Інші довгострокові зобов'язання (Примітки 10, 19)	1 834 527	1 290 455
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 20)	104 337	48 126
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити (Примітка 16)	(62)	(17)
<b>Чисті зобов'язання</b>	<b>1 938 802</b>	<b>1 338 565</b>
Власний капітал (Чисті активи)	(457 605)	358 707
Капітал і чисті зобов'язання	1 481 197	1 697 272
<b>Коефіцієнт платоспроможності</b>	<b>131%</b>	<b>79%</b>

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.

*в) Кредитний ризик*

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовими 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.

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

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:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 13)	330 221	379 252
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	66 144	71 053
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	62	17
<b>Всього: Фінансові активи</b>	<b>396 427</b>	<b>450 322</b>

#### г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання у 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:

(у тисячах гривень)	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців та за вимогою	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>					
Процентні кредити та займи	1 826 083	2 600 273	29 350	89 681	2 481 242
Торгова кредиторська заборгованість	104 337	104 337	26 307	78 030	-
Зобов'язання з оренди	11 668	11 668	778	2 446	8 444
<b>Всього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>1 942 087</b>	<b>2 716 278</b>	<b>56 435</b>	<b>170 157</b>	<b>2 489 686</b>

(у тисячах гривень)	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців та за вимогою	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>					
Процентні кредити та займи	1 268 436	1 845 940	21 894	66 897	1 757 149
Торгова кредиторська заборгованість	48 126	48 126	48 126	-	-
Зобов'язання з оренди	27 564	27 564	1 260	4 285	22 019
<b>Всього: Фінансові зобов'язання</b>	<b>1 344 127</b>	<b>1 921 630</b>	<b>71 280</b>	<b>71 182</b>	<b>1 779 168</b>

#### 34. Події після звітного періоду

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 06.11.2023 р.), 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 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.

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.

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

Журавель Д.В.  
Директор

«01» грудня 2023 р.



Абизова Ю.Ю.  
Головний бухгалтер

«01» грудня 2023 р.

