

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»**

**Фінансова звітність**

**За рік, що закінчився 31.12.2022**

## Зміст

|                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність .....</b>    | <b>2</b>  |
| <b>Звіт керівництва .....</b>                                                 | <b>3</b>  |
| <b>Фінансова звітність .....</b>                                              | <b>4</b>  |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року .....         | 4         |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік .....     | 6         |
| Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2022 рік .....          | 8         |
| Звіт про власний капітал за 2022 рік .....                                    | 10        |
| Звіт про власний капітал за 2021 рік .....                                    | 11        |
| <b>Примітки до фінансової звітності .....</b>                                 | <b>12</b> |
| 1. Загальна інформація .....                                                  | 12        |
| 2. Основи подання інформації .....                                            | 12        |
| 3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика ..... | 18        |
| 4. Зміни в обліковій політиці .....                                           | 24        |
| 5. Доходи .....                                                               | 24        |
| 6. Витрати .....                                                              | 24        |
| 7. Податки .....                                                              | 25        |
| 8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....   | 26        |
| 9. Нематеріальні активи .....                                                 | 27        |
| 10. Основні засоби .....                                                      | 27        |
| 11. Запаси .....                                                              | 28        |
| 12. Грошові кошти та їх еквіваленти .....                                     | 29        |
| 13. Поточні фінансові інвестиції .....                                        | 29        |
| 14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість .....                      | 29        |
| 15. Випущений капітал і резерви .....                                         | 30        |
| 16. Кредити та позики .....                                                   | 31        |
| 17. Забезпечення .....                                                        | 31        |
| 18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....        | 31        |
| 19. Виплати працівникам .....                                                 | 32        |
| 20. Оренда МСФЗ 16 .....                                                      | 34        |
| 21. Операції з пов'язаними сторонами .....                                    | 35        |
| 22. Управління ризиками .....                                                 | 36        |
| 23. Події після звітної дати .....                                            | 40        |

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

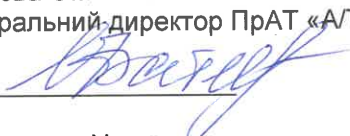
**За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)**

Дана фінансова звітність ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 17 квітня 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Фатєєва О.І.  
Генеральний директор ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

  
м. Прилуки, Україна  
25 квітня 2023 року

## **ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА**

Керівництво ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2022 року.

### **Основна діяльність**

Основною діяльністю Компанії є:

- Виробництво тютюнових виробів.

### **Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії**

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітках до даної фінансової звітності.

### **Основні ризики та невизначеності**

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках до даної фінансової звітності.

### **Фінансові результати і дивіденди**

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 6-8 даної фінансової звітності. Дивіденди за рік, що закінчився 31.12.2022 не нараховувались та не виплачувались.

### **Керівництво Компанії**

Протягом звітного періоду змін у складі акціонерів Компанії не відбувалося.

### **Події після звітної дати**

Події після звітної дати не несуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31.12.2022 року.

Фатєєва О.І.

Генеральний директор ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

м. Прилуки, Україна  
25 квітня 2023 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Територія: ЧЕРНІГІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство

Вид економічної діяльності: Виробництво тютюнових виробів

Середня кількість працівників 423

Адреса: Незалежності, буд. 21, м. ПРИЛУКИ, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17502

Одиниця виміру: тис. грн.

| Дата<br>за<br>ЄДРПОУ<br>за<br>КОАТУУ<br>за КОПФГ<br>за КВЕД | КОДИ        |    |    |
|-------------------------------------------------------------|-------------|----|----|
|                                                             | 2023        | 01 | 01 |
|                                                             | 14333202    |    |    |
|                                                             | UA740801300 |    |    |
|                                                             | 10045104    |    |    |
|                                                             | 120         |    |    |
|                                                             | 12.00       |    |    |

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

|   |
|---|
|   |
| V |

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

| Форма №1                                                             |               |             |                             | Код за ДКУД                | 1801001 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|---------|
| Стаття                                                               | Інші примітки | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |         |
| 1                                                                    | 2             | 3           | 4                           | 5                          |         |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |               |             |                             |                            |         |
| Нематеріальні активи                                                 | 9             | 1000        | 37 664                      | 25 882                     |         |
| первісна вартість                                                    | 9             | 1001        | 92 111                      | 93 277                     |         |
| накопичена амортизація                                               | 9             | 1002        | (54 447)                    | (67 395)                   |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 10            | 1005        | 923 364                     | 659 100                    |         |
| Основні засоби                                                       | 10            | 1010        | 2 394 049                   | 2 526 906                  |         |
| первісна вартість                                                    | 10            | 1011        | 3 982 314                   | 4 376 207                  |         |
| Знос                                                                 | 10            | 1012        | (1 588 265)                 | (1 849 301)                |         |
| Відстрочені податкові активи                                         | 8             | 1045        | 52 560                      | 46 184                     |         |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          |               | <b>1095</b> | <b>3 407 637</b>            | <b>3 258 072</b>           |         |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |               |             |                             |                            |         |
| Запаси                                                               | 11            | 1100        | 878 585                     | 1 143 762                  |         |
| Виробничі запаси                                                     | 11            | 1101        | 631 899                     | 989 439                    |         |
| Незавершене виробництво                                              | 11            | 1102        | 153 504                     | 134 949                    |         |
| Готова продукція                                                     | 11            | 1103        | 93 182                      | 19 374                     |         |
| Товари                                                               |               | 1104        | -                           | -                          |         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 14            | 1125        | 470 197                     | 61 232                     |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами     | 14            | 1130        | 23 486                      | 58 164                     |         |
| з бюджетом                                                           | 7             | 1135        | 60 949                      | 1 081 904                  |         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 21            | 1145        | 6 562 184                   | 4 034 283                  |         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 14            | 1155        | 27 658                      | 4 724                      |         |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 13            | 1160        |                             | 894 616                    |         |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 12            | 1165        | 929 466                     | 2 866 571                  |         |
| Витрати майбутніх періодів                                           |               | 1170        |                             |                            |         |
| Інші оборотні активи                                                 | 14            | 1190        | 3 873                       | 7 060                      |         |
| <b>Усього за розділом II</b>                                         |               | <b>1195</b> | <b>8 956 398</b>            | <b>10 152 316</b>          |         |
| <b>Баланс</b>                                                        |               | <b>1300</b> | <b>12 364 035</b>           | <b>13 410 388</b>          |         |

| Стаття                                                                 | Інші примітки | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                      | 2             | 3           | 4                           | 5                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                              |               |             |                             |                            |
| Зареєстрований капітал                                                 | 15            | 1400        | 8 680 797                   | 8 680 797                  |
| Капітал у дооцінках                                                    |               | 1405        |                             |                            |
| Додатковий капітал                                                     | 15            | 1410        | (13 571)                    | (12 200)                   |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                            | 15            | 1420        | 2 715 258                   | 3 530 863                  |
| <b>Усього за розділом I</b>                                            |               | <b>1495</b> | <b>11 382 484</b>           | <b>12 199 460</b>          |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                   |               |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                     |               | 1500        |                             |                            |
| Пенсійні зобов'язання                                                  |               | 1505        |                             |                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                        | 20            | 1515        | 1 166                       | 684                        |
| Довгострокові забезпечення                                             | 17            | 1520        | 94 220                      | 100 853                    |
| <b>Усього за розділом II</b>                                           |               | <b>1595</b> | <b>95 386</b>               | <b>101 537</b>             |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                        |               |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                         | 16            | 1600        | 110                         | 342                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 20            | 1610        | 1 992                       | 2 381                      |
| товари, роботи, послуги                                                | 18            | 1615        | 293 592                     | 272 944                    |
| розрахунками з бюджетом                                                | 7             | 1620        | 276 208                     | 572 293                    |
| у тому числі з податку на прибуток                                     | 7             | 1621        | 39 036                      | 48 935                     |
| розрахунками зі страхування                                            | 19            | 1625        | 1 735                       | 1 611                      |
| розрахунками з оплати праці                                            | 19            | 1630        | 4 477                       | 5 238                      |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків          | 21            | 1645        | 199 278                     | 162 394                    |
| Поточні забезпечення                                                   | 17            | 1660        | 86 548                      | 34 276                     |
| Інші поточні зобов'язання                                              | 15,17         | 1690        | 22 225                      | 57 912                     |
| <b>Усього за розділом III</b>                                          |               | <b>1695</b> | <b>886 165</b>              | <b>1 109 391</b>           |
| <b>Баланс</b>                                                          |               | <b>1900</b> | <b>12 364 035</b>           | <b>13 410 388</b>          |

Фатєєва О.І.

Генеральний директор  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

22 лютого 2023 року

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

22 лютого 2023 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 14333202 |    |    |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
За 2022рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                          | Інші примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                               | 2             | 3         | 4                 | 5                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 5             | 2000      | 3 751 219         | 5 290 459                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 6             | 2050      | (2 854 755)       | (3 731 118)                             |
| <b>Валовий:</b>                                                 |               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        |               | 2090      | 896 464           | 1 559 341                               |
| збиток                                                          |               | 2095      |                   |                                         |
| Інші операційні доходи                                          | 5             | 2120      | 699 590           | 1 041 764                               |
| Адміністративні витрати                                         | 6             | 2130      | (125 328)         | (147 918)                               |
| Витрати на збут                                                 | 6             | 2150      | (176 894)         | (377 663)                               |
| Інші операційні витрати                                         | 6             | 2180      | (379 843)         | (501 923)                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |               |           |                   |                                         |
| Прибуток                                                        |               | 2190      | 913 989           | 1 573 601                               |
| Збиток                                                          |               | 2195      |                   |                                         |
| Інші фінансові доходи                                           | 5             | 2220      | 110 464           | 18 205                                  |
| Інші доходи                                                     | 5             | 2240      | 19 117            | 48 703                                  |
| Фінансові витрати                                               | 6             | 2250      | (206)             | (31 884)                                |
| Інші витрати                                                    | 6             | 2270      | (26 416)          | (32 403)                                |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |               |           |                   |                                         |
| Прибуток                                                        |               | 2290      | 1 016 948         | 1 576 222                               |
| Збиток                                                          |               | 2295      | -                 | -                                       |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 7             | 2300      | (201 343)         | (183 646)                               |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |               | 2305      |                   |                                         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |               |           |                   |                                         |
| Прибуток                                                        |               | 2350      | 815 605           | 1 392 576                               |
| Збиток                                                          |               | 2355      |                   |                                         |



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року (Перераховано) |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| 1                                                        | 2           | 3                 | 4                                                      |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                    | 2400        |                   |                                                        |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                | 2405        |                   |                                                        |
| Накопичені курсові різниці                               | 2410        |                   |                                                        |
| Інший сукупний дохід                                     | 2445        | 1 371             | (184)                                                  |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>             | <b>2450</b> | <b>1 371</b>      | <b>(184)</b>                                           |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455        |                   |                                                        |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>          | <b>2460</b> | <b>1 371</b>      | <b>(184)</b>                                           |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>   | <b>2465</b> | <b>816 976</b>    | <b>1 392 392</b>                                       |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Стаття                           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року (Перераховано) |
|----------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                                      |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 2 153 806         | 2 795 620                                              |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 232 418           | 198 384                                                |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 40 064            | 35 971                                                 |
| Амортизація                      | 2515        | 385 956           | 362 051                                                |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 724 575           | 1 366 596                                              |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>3 536 819</b>  | <b>4 758 622</b>                                       |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року (Перераховано) |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                                      |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | 86807973246       | 86807973246                                            |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 86807973246       | 86807973246                                            |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0.00940           | 0.01604                                                |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0.00940           | 0.01604                                                |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                                      |

Фатєєва О.І.

Квіцинська Н.О.

Генеральний директор  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Головний бухгалтер  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ  
"В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

22 лютого 2023 року

22 лютого 2023 року



Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

14333202

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
За 2022 рік**

| Стаття                                                                      | Код рядка   | За звітний період |                  | За аналогічний період попереднього року |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|------------------|-----------------------------------------|------------------|
|                                                                             |             | надходження       | видаток          | надходження                             | видаток          |
| 1                                                                           | 2           | 3                 | 4                | 5                                       | 6                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                    |             |                   |                  |                                         |                  |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування                 | 3500        | 1 016 948         |                  | 1 576 222                               |                  |
| Коригування на:                                                             |             |                   |                  |                                         |                  |
| амортизацію необоротних активів                                             | 3505        | 385 956           | X                | 362 051                                 | X                |
| збільшення (зменшення) забезпечень                                          | 3510        |                   | 43 967           |                                         | 485 054          |
| збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць                       | 3515        |                   | 309 956          | 96 746                                  |                  |
| збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій | 3520        |                   | 102 961          |                                         | 7 311            |
| Фінансові витрати*_інформаційно                                             | 3540*       |                   |                  |                                         |                  |
| Зменшення (збільшення) оборотних активів                                    | 3550        | 1 635 803         |                  | 3 779                                   |                  |
| Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань                                 | 3560        | 377 459           |                  |                                         | 399 484          |
| Грошові кошти від операційної діяльності                                    | 3570        | <b>2 959 282</b>  |                  | <b>1 146 949</b>                        |                  |
| Сплачений податок на прибуток                                               | 3580        | X                 | 185 370          | X                                       | 252 445          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                         | <b>3195</b> | <b>2 773 912</b>  |                  | <b>894 504</b>                          |                  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                 |             |                   |                  |                                         |                  |
| Надходження від реалізації:                                                 | 3200        |                   | X                |                                         | X                |
| фінансових інвестицій                                                       |             |                   |                  |                                         |                  |
| необоротних активів                                                         | 3205        | 13                | X                | 97 241                                  | X                |
| Надходження від отриманих:                                                  | 3215        |                   | X                |                                         | X                |
| Відсотків                                                                   |             |                   |                  |                                         |                  |
| Дивідендів                                                                  | 3220        |                   | X                |                                         | X                |
| Надходження від деривативів                                                 | 3225        |                   | X                |                                         | X                |
| Інші надходження                                                            | 3250        |                   | X                |                                         | X                |
| Витрачання на придбання:                                                    | 3255        | X                 |                  | X                                       |                  |
| фінансових інвестицій                                                       |             |                   |                  |                                         |                  |
| необоротних активів                                                         | 3260        | X                 | 379 595          | X                                       | 1 167 457        |
| Виплати за деривативами                                                     | 3270        | X                 |                  | X                                       |                  |
| Інші платежі                                                                | 3290        | X                 | 875 500          | X                                       |                  |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                       | <b>3295</b> |                   | <b>1 255 082</b> |                                         | <b>1 070 216</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                   |             |                   |                  |                                         |                  |
| Надходження від:                                                            | 3300        |                   | X                |                                         | X                |

|                                                     |             |                  |       |                |                |
|-----------------------------------------------------|-------------|------------------|-------|----------------|----------------|
| Власного капіталу                                   |             |                  |       |                |                |
| Отримання позик                                     | 3305        | 342              | X     | 110            | X              |
| Інші надходження                                    | 3340        | 110 464          | X     | 18 205         | X              |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій               | 3345        | X                |       | X              |                |
| Погашення позик                                     | 3350        | X                | 110   | X              | 680 468        |
| Сплату дивідендів                                   | 3355        | X                |       | X              |                |
| Витрачання на сплату відсотків                      | 3360        | X                |       | X              | 38 454         |
| Інші платежі                                        | 3390        | X                | 2 377 | X              | 2 291          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>  | <b>3395</b> | <b>108 319</b>   |       |                | <b>702 898</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b> | <b>3400</b> | <b>1 627 149</b> |       |                | <b>878 610</b> |
| Залишок коштів на початок року                      | 3405        | 929 466          | X     | 1 904 822      | X              |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів       | 3410        | 309 956          |       |                | 96 746         |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                | <b>3415</b> | <b>2 866 571</b> |       | <b>929 466</b> |                |

Фатєєва О.І.  
Генеральний директор  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



22 лютого 2023 року

Квіцинська Н.О.  
Головний бухгалтер  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ  
"В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



22 лютого 2023 року

Підприємство: ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 14333202 |    |    |

Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                                 | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний капі-<br>тал | Капітал<br>у дооці-<br>нках | Додатко-<br>вий капі-<br>тал | Резерв-<br>ний капі-<br>тал | Нерозподілений<br>прибуток (непо-<br>критий збиток) | Неопла-<br>чений ка-<br>пітал | Виплу-<br>чений<br>капітал | Всього     |
|--------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------|
| <b>1</b>                                               | <b>2</b>     | <b>3</b>                         | <b>4</b>                    | <b>5</b>                     | <b>6</b>                    | <b>7</b>                                            | <b>8</b>                      | <b>9</b>                   | <b>10</b>  |
| Залишок на початок року                                | 4000         | 8 680 797                        |                             | -13 571                      |                             | 2 715 258                                           |                               |                            | 11 382 484 |
| Коригування:                                           |              |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Зміна облікової політики                               | 4005         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Виправлення помилок                                    | 4010         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Інші зміни                                             | 4090         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Скоригований залишок на початок року                   | 4095         | 8 680 797                        |                             | -13 571                      |                             | 2 715 258                                           |                               |                            | 11 382 484 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період             | 4100         |                                  |                             |                              |                             | 815 605                                             |                               |                            | 815 605    |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                  | 4111         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Інший сукупний дохід                                   | 4116         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Інший сукупний дохід за звітний період                 | 4110         |                                  |                             | 1 371                        |                             |                                                     |                               |                            | 1 371      |
| Розподіл прибутку:                                     |              |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Виплати власникам (дивіденди)                          | 4200         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Вилучення капіталу:                                    |              |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Викуп акцій (часток)                                   | 4260         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Інші зміни в капіталі (амортизація резерву переоцінки) | 4290         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Разом змін у капіталі                                  | 4295         |                                  |                             | 1 371                        |                             | 815 605                                             |                               |                            | 816 976    |
| Залишок на кінець року                                 | 4300         | 8 680 797                        |                             | (12 200)                     |                             | 3 530 863                                           |                               |                            | 12 199 460 |

Фатєєва О.І.  
Генеральний директор  
ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Квіцинська Н.О.  
Головний бухгалтер  
ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

22 лютого 2023 року

Підприємство: ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ | 2021     | 12 | 31 |
|------|----------|----|----|
|      | 14333202 |    |    |

**Звіт про власний капітал  
за 2021 рік**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                                 | Код<br>рядка | Зареєстро-<br>ваний капі-<br>тал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додатко-<br>вий капі-<br>тал | Резерв-<br>ний ка-<br>пітал | Нерозподілений<br>прибуток (непо-<br>критий збиток) | Неопла-<br>чений ка-<br>пітал | Виплу-<br>чений<br>капітал | Всього     |
|--------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------|
| 1                                                      | 2            | 3                                | 4                           | 5                            | 6                           | 7                                                   | 8                             | 9                          | 10         |
| Залишок на початок року                                | 4000         | 8 680 797                        |                             | (13 387)                     |                             | 1 322 682                                           |                               |                            | 9 990 092  |
| Коригування:                                           |              |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Зміна облікової політики                               | 4005         |                                  | -                           | -                            |                             | -                                                   |                               |                            | -          |
| Виправлення помилок                                    | 4010         |                                  | -                           | -                            |                             | -                                                   |                               |                            | -          |
| Інші зміни                                             | 4090         |                                  | -                           | -                            |                             | -                                                   |                               |                            | -          |
| Скоригований залишок на початок року                   | 4095         | 8 680 797                        | -                           | (13 387)                     |                             | 1 322 682                                           |                               |                            | 9 990 092  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період             | 4100         | -                                | -                           |                              |                             | 1 392 576                                           |                               |                            | 1 392 576  |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                  | 4111         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Інший сукупний дохід                                   | 4116         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Інший сукупний дохід за звітний період                 | 4110         |                                  |                             | (184)                        |                             |                                                     |                               |                            | (184)      |
| Розподіл прибутку:                                     |              |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Виплати власникам (дивіденди)                          | 4200         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Випучення капіталу:                                    |              |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Викуп акцій (часток)                                   | 4260         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Інші зміни в капіталі (амортизація резерву переоцінки) | 4290         |                                  |                             |                              |                             |                                                     |                               |                            |            |
| Разом змін у капіталі                                  | 4295         |                                  |                             | (184)                        |                             | 1 392 576                                           |                               |                            | 1 392 392  |
| Залишок на кінець року                                 | 4300         | 8 680 797                        |                             | (13 571)                     |                             | 2 715 258                                           |                               |                            | 11 382 484 |

Фатєєва О.І.

Генеральний директор

ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер

ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

22 лютого 2023 року

22 лютого 2023 року

## **1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення ( згідно МСБО 1)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі — «Компанія»)

Основною діяльністю Компанії, є виробництво та реалізація тютюнових виробів.

Компанія діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Компанія є економічно самостійною і повністю незалежною від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством.

Протягом 2022 року Компанія здійснювала фінансово-господарську діяльність та працювала виключно в межах законодавства України.

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Незалежності, буд. 21, м. ПРИЛУКИ, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17502.

Середня кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2022 р. склала 423 чол., а станом на 31 грудня 2021 р. – 409 чол.

Станом на 31 грудня 2022 року єдиним акціонером Компанії є Presic (1814) Limited, юридична особа, що зареєстрована та існує відповідно до права Англії та Уельсу, та володіє 100% акцій Компанії.

Компанія, у відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями, оприлюднює не пізніше ніж 01 травня кожного року, що настає за звітним періодом, річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

## **2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ**

### **Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

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

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 31 грудня 2017 року. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком: основних засобів, оцінених за справедливою вартістю станом на 01 січня 2018 року. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень, функціональною валютою фінансової звітності Компанії є українська гривня. Суми округлюються до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Компанія веде свої первинні облікові записи згідно з Принципами (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Передбачені національним законодавством принципи та процедури обліку відрізняються від вимог МСФЗ. Фінансова звітність, складена згідно з МСФЗ, є відмінною від фінансової звітності, що випускається згідно з вимогами національного законодавства, оскільки вона включає певні коригування, які (коригування) є необхідними для відображення фінансового стану та фінансових результатів згідно з принципами облікової політики, передбаченої вимогами та правилами МСФЗ.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013 р. №73.



Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче.

Підготовка фінансової звітності відповідно до прийнятих МСФЗ вимагає використання певних критичних облікових оцінок. Це також вимагає від керівництва судження щодо застосування облікової політики.

Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «XBRL»). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі XBRL та подати його протягом 2023 року.

### Безперервність діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Компанією взятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому, або у випадку, коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

### Вплив на подальший розвиток компанії війни Російської Федерації проти України

24 лютого 2022 року Російська Федерація (далі – РФ) розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та відповідних тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Враховуючи вищевикладене, Компанія дала оцінку подіям, що стосуються припущення, на основі якого була підготовлена фінансова звітність. Хоча діяльність Компанії поки що не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій Плановий звіт про фінансові результати на 2022 рік на основі цього, відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку воєнного вторгнення, його тривалості, і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Керівництвом Компанії проведено оцінку потенційних ризиків, спричинених війною з РФ, та розроблені заходи у відповідь на оцінені ризики, а саме:

- Оцінені як «низький ризик» наступні події/умови:
  - втрата основного ринку, ключових клієнтів (втрачений основний постачальник етикету з України), скорочення доходів (заходи у відповідь: поставки відновлюються від альтернативних компаній-постачальників в Європі);
  - значне зменшення імпорту товарів (заходи у відповідь: тютюнові вироби, тютюнова сировина на законодавчому рівні включені до переліку товарів критичного імпорту);
  - значне зменшення вартості активів, втрата контролю над ними (заходи у відповідь: Компанія продовжує працювати над відкриттям нових безпечних місць зберігання готової продукції для уникнення можливих проблем із втратою контролю над нею);
  - значне зниження вартості оборотних активів (запасів) через низький попит та неплатоспроможність покупців;
  - податкові ризики, зміна податкового законодавства (заходи у відповідь: Компанія долучається до обговорення та надання пропозицій представникам законодавчої та виконавчої влади під час розробки змін до податкового законодавства. Компанія є членом провідних бізнес-асоціацій і підтримує діалог з органами державної влади з питань податкової політики та забезпечення її прозорості та передбачуваності).
- Оцінені як «середній ризик» наступні події/умови:
  - коливання обмінних курсів іноземної валюти, валютний ризик (виплата дивідендів, валютні операції по розрахунках за роєлті тимчасово обмежені валютним регулюванням);
  - кредитний ризик;
  - платоспроможність та ліквідність.

- Оцінені як «прийнятний ризик» наступні події/умови:
  - Проблеми з логістикою або у ланцюгу постачання (заходи у відповідь: Компанія продовжує працювати над зміною моделі логістичних ланцюгів та відкриттям нових місць зберігання готової продукції для уникнення можливих проблем з логістикою товарів).
- Оцінений як «відсутній ризик» зв'язки та ділові відносини Компанії з контрагентами Російської Федерації та Білорусі.

Щоб проаналізувати вплив цих ризиків та підтримати здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно, керівництво підготувало актуалізований Плановий звіт про фінансові результати на 2022 рік та інформацію про заплановані продажі готової продукції у 2022 році.

Компанія не має наміру або потреби, щонайменше в наступні 12 місяців після звітної дати, в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності або зверненні за захистом від кредиторів.

### Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року, та пізніше.

Нові стандарти спричинили наступний вплив на звітність Компанії за 2022 рік:

#### Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

У липні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у Компанії є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право Компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання Компанією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо Компанія виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Компанія повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Поправки починають діяти з 1 січня 2023 року. Довгострокове застосування дозволено.

За очікуванням Компанії зазначені поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

#### Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичних рекомендацій (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:



Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

За очікуванням Компанії зазначені поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

#### *Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»*

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок МСБО (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дострокове застосування дозволено.

За очікуванням Компанії зазначені поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

#### *Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»*

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та

включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому Компанія визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Поправки починають діяти з 1 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.

За очікуванням Компанії зазначені поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

#### *Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»*

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році.

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто, страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу Компанії, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі.

Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17;
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Поправки починають діяти з 1 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено.

За очікуванням Компанії зазначені поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

*Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»*

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.
- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Поправки починають діяти з 1 січня 2024 року. Дострокове застосування дозволено.

За очікуванням Компанії зазначені поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

*Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Практичних рекомендацій (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»*

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає Компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які Компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких Компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто, майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як Компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання,



окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли Компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Поправки починають діяти з 1 січня 2024 року. Дострокове застосування дозволено.

За очікуванням Компанії зазначені поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність.

*Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»*

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці нез'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково (дострокове застосування дозволено), повинна застосовувати їх перспективно.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даних поправок та не планує дострокового використання.

### **Ключові бухгалтерські оцінки та припущення**

При підготовці фінансової звітності Компанія робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Для оцінки всіх визнаних активів та зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням виключень), передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

Компанія застосувала виключення, дозволене МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що дозволяє оцінювати основні засоби на дату переходу на МСФЗ за справедливою вартістю і використовувати цю справедливую вартість в якості фактичної вартості основних засобів. Керівництво передбачає, що балансова вартість всіх основних засобів Компанії приблизно порівняльна з їх справедливою вартістю, тому балансова вартість може у майбутньому підлягати коригуванню на підставі оцінки незалежними оцінювачами.

## **3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

### *Визнання та оцінка фінансових інструментів*

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – ( акції, опціони);

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

*Фінансові активи*

*Грошові кошти та їх еквіваленти*

Для цілей складання фінансової звітності грошові кошти включають:

- готівку в касі в національній та іноземній валюті;
- грошові кошти в національній та іноземній валюті в банківських установах без обмеження їх використання;
- депозити до запитання в банківських та інших фінансових установах;
- грошові кошти, зараховані на спеціальний рахунок, згідно умов документарних банківських операцій (на умовах акредитиву);
- банківські овердрафти.

*Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина резерву під кредитні збитки визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Резерв під кредитні збитки формується на квартальній основі в залежності від строків виникнення дебіторської заборгованості покупців ( за виключенням пов'язаних осіб) за готову продукцію та товари згідно наведеної нижче матриці:

|                                                     |                                |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|
| Непрострочена дебіторська заборгованість            | 0.10 % від суми заборгованості |
| Прострочена заборгованість до 30 днів               | 0.12 % від суми заборгованості |
| Прострочена заборгованість від 30 днів до 3 місяців | 0.14 % від суми заборгованості |
| Прострочена заборгованість від 3 до 6 місяців       | 0.16 % від суми заборгованості |
| Прострочена заборгованість від 6 до 12 місяців      | 0.18 % від суми заборгованості |
| Прострочена заборгованість більше 12 місяців        | 0.20 % від суми заборгованості |

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

*Фінансові активи, доступні до продажу*

До фінансових активів доступних для продажу, Компанія відносить інвестицій в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у

власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### *Фінансові активи, утримувані до погашення*

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Компанії відносять облігації та векселі, що їх Компанія має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання таких фінансових активів за їх справедливою вартістю з додаванням витрат на операції, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск таких фінансових активів, Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. Процентний дохід визнається протягом періоду утримання фінансових і активів.

#### *Фінансові зобов'язання*

##### *Кредити*

Після первісного визнання фінансові зобов'язання за кредитами, на які нараховуються відсотки, що суттєво відрізняються від ринкових відсотків, оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

#### *Згортання фінансових активів та зобов'язань*

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

#### *Основні засоби*

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого складає більше 20 000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосовувати справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанією прийняте рішення застосовувати для обліку основних засобів наступні класи:

- земля;
- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- прилади, інструменти;
- офісне обладнання;
- інші основні засоби.

Амортизаційні відрахування проводяться по групах основних засобів виходячи з норм, встановлених компанією:

- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15 років
- будівлі та споруди - 40 років
- виробничі машини та обладнання - 14 років



- передавальні пристрої - 10 років
- вимірювальні прилади та пристрої - 10 років
- вимірювальні прилади та пристрої (б/в) - 5 років
- виробничий інвентар, меблі - 5 років
- транспортні засоби - 5 років
- телекомунікаційне обладнання - 5 років
- інструменти, обладнання, інші основні засоби - 5 років
- комп'ютерне обладнання - 4 роки
- частково зношені машини та обладнання - 7 років
- спеціальне обладнання для демонстрації, або продажу тютюнової продукції - 2 роки

#### *Подальші витрати*

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### *Амортизація основних засобів*

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Амортизаційні відрахування проводяться по групах основних засобів виходячи з норм, встановлених Компанією.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### *Земля*

Вартість земельних ділянок якими володіє Компанія відображається за собівартістю. На ділянки, що знаходяться у власності, Компанія сплачує податок на землю, що нараховується щорічно органам державної влади з урахуванням загальної площі та цільового призначення ділянок згідно з їх зонуванням.

#### *Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

#### *Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів*

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках. Збиток, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### *Запаси*

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

При продажу та іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за середньозваженою собівартістю, яка розраховується на дату операції.

#### *Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу*

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### *Оренда*

Договір в цілому або окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу, а саме: право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу і безумовне право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

Короткострокова оренда – це оренда тривалістю  $\leq 12$  місяців при відсутності опціону на купівлю (застосовується по класам базових активів). Оренда малоцінних об'єктів – це оренда активів, вартість яких не перевищує  $\leq 5\,000$  дол. США (По курсу НБУ на дату договору) і без можливості суборенди (застосовується по кожному договору оренди окремо). Орендований актив оцінюється на основі його вартості, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується.

Короткострокова оренда об'єктів з низькою вартістю відображаються в звіті про прибутки і збитки за методом рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Період амортизації визначається як термін дії договору оренди об'єкту та всі можливі продовження оренди.

Зобов'язання з довгострокової оренди визначається як приведена вартість майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди (або ставки залучення додаткових позикових коштів орендарем).

### *Податки на прибуток*

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

### *Відстрочений податок на прибуток*

Компанія визнає відстрочене податкове зобов'язання (актив), якщо існує ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу або зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тими, якими вони були б у випадку відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Компанією з використанням ставок податку, які будуть використовуватись в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашене (реалізоване).

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань лише в тому випадку, якщо:

- Компанія має юридично закріплене право проводити залік поточних податкових активів і зобов'язань, та
- Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим же податковим органом.

Для того, щоб визначити витрати з податку на прибуток, необхідно враховувати відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з різницею між податковою базою активу (зобов'язання) та балансовою вартістю, у зв'язку з чим в Компанії виникають тимчасові та постійні різниці.

### *Забезпечення*

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були признані.

### *Виплати працівникам*

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

#### *Пенсійні зобов'язання*

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Компанія розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, і якому була нарахована відповідна плата.

Також Компанія, згідно з Колективним договором, при виході на пенсію виплачує працівникам, що працювали не менше 5 років в Компанії та в галузі, одноразову пенсійну допомогу, що обчислюється залежно від середньої річної заробітної плати працівника за останній рік помноженої на кількість відпрацьованих років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Розмір резерву, що відображається в балансі, визначається як теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою (тобто теперішня вартість очікуваних майбутніх виплат, що будуть здійснені для врегулювання зобов'язання з оплати вартості робіт, виконаних працівниками в поточному та попередніх періодах) зменшена на суму не визнаних актуарних прибутків (або збільшена на суму не визнаних актуарних збитків) та вартість виконаних працівниками, але ще не визнаних робіт.

#### *Доходи та витрати*

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

#### *Витрати за позиками*

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

#### *Операції з іноземною валютою*

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

#### *Умовні зобов'язання та активи*

Компанія не визнає умовні активи та зобов'язання.

#### 4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Компанія не вносила зміни в Облікову Політику.

#### 5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

| 5.1 Дохід від продажу                          | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Дохід від продажу готової продукції та товарів | 3 747 287                        | 5 275 039                        |
| Дохід від продажу послуг                       | 3 932                            | 15 420                           |
| <b>Разом:</b>                                  | <b>3 751 219</b>                 | <b>5 290 459</b>                 |

| 5.2 Доходи від продажу за напрямками               | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Реалізація продукції, товарів та послуг на експорт | 1 416 200                        | 3 228 183                        |
| Реалізація продукції на території України          | 2 335 019                        | 2 062 276                        |
| <b>Разом:</b>                                      | <b>3 751 219</b>                 | <b>5 290 459</b>                 |

| 5.3 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи                                  | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти                                          | -                                | -                                |
| Доходи від продажу основних засобів                                                 | 13                               | 97 241                           |
| Дохід від курсових різниць                                                          | 629 462                          | 295 259                          |
| Дохід від оренди                                                                    | 11 800                           | 9 859                            |
| Дохід від роялті                                                                    | 40 840                           | 111 405                          |
| Інші доходи                                                                         | 17 474                           | 576 703                          |
| Інші доходи - цінні папери-облігації внутрішньої державної позики-відсотковий дохід | 19 117                           | -                                |
| Відсотки одержані                                                                   | 110 464                          | 18 205                           |
| <b>Разом:</b>                                                                       | <b>829 171</b>                   | <b>1 108 672</b>                 |

В розділі «Інші доходи» за рік що закінчився 31.12.2021 відображено коригування створеного в 2020 році забезпечення (резерву) нарахування штрафу та пені по рішення Антимонопольного Комітету України ( в подальшому АМКУ) від 10 жовтня 2019 року № 697-р « Про порушення законодавства про захист економічної конкуренції та накладання штрафу» в бухгалтерському обліку ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» на суму 535 754 230 грн.

Коригування зроблено на підставі Постанови Північного апеляційного господарського суду від 23.02.2021 у справі № 910/17931/19 на користь ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ», та Постанови Верховного Суду України по справі № 910/17931/19 від 23 червня 2021 року, якою Касаційну скаргу Антимонопольного комітету України залишено без задоволення.

#### 6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

| 6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Виробничі матеріали                               | 2 161 894                        | 2 928 970                        |
| Роялті                                            | 35 206                           | 123 270                          |
| Заробітна плата                                   | 140 097                          | 136 224                          |
| Соціальне страхування                             | 24 171                           | 25 794                           |
| Амортизація                                       | 290 269                          | 311 209                          |



|                                |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Ремонти                        | 92 691           | 87 969           |
| Інші виробничі витрати         | 106 786          | 105 273          |
| Собівартість реалізації послуг | 3 641            | 12 409           |
| <b>Разом:</b>                  | <b>2 854 755</b> | <b>3 731 118</b> |

| 6.2 Адміністративні витрати  | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Заробітна плата              | 22 241                           | 14 897                           |
| Інші витрати на персонал     | 8 799                            | 5 170                            |
| Соціальне страхування        | 3 407                            | 2 467                            |
| Амортизація                  | 39 521                           | 38 512                           |
| Інші адміністративні витрати | 51 359                           | 86 872                           |
| <b>Разом:</b>                | <b>125 328</b>                   | <b>147 918</b>                   |

| 6.3 Витрати на збут                                    | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Заробітна плата                                        | 4 983                            | 4 589                            |
| Інші витрати на персонал                               | 448                              | 392                              |
| Соціальне страхування                                  | 1 021                            | 941                              |
| Амортизація                                            | -                                | -                                |
| Транспортні послуги                                    | 111 520                          | 132 663                          |
| Витрати на маркетинг                                   | 52 293                           | 208 423                          |
| Витрати на дослідження, розробку та розвиток продукції | 5 651                            | 15 372                           |
| Інші витрати на збут                                   | 978                              | 15 284                           |
| <b>Разом:</b>                                          | <b>176 894</b>                   | <b>377 663</b>                   |

| 6.4 Інші операційні витрати, Інші витрати  | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|--------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти | 9 571                            | 127                              |
| Витрати від списання продукції, матеріалів | 59 340                           | 57 584                           |
| Витрати від продажу основних засобів       | 11                               | 92 552                           |
| Збитки від курсових різниць                | 161 543                          | 346 455                          |
| Витрати від списання основних засобів      | 26 416                           | 10 111                           |
| Інші витрати                               | 139 075                          | 27 286                           |
| Резерв сумнівної торгової заборгованості   | 10 302                           | 211                              |
| <b>Разом:</b>                              | <b>406 259</b>                   | <b>534 326</b>                   |

| 6.5 Фінансові витрати       | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Витрати на сплату відсотків | -                                | 31 627                           |
| Інші фінансові витрати      | 206                              | 257                              |
| <b>Разом:</b>               | <b>206</b>                       | <b>31 884</b>                    |

## 7. ПОДАТКИ

### 7.1 Розрахунки по податкам

| Поточні податкові активи   | 31.12.2022       | 31.12.2021    |
|----------------------------|------------------|---------------|
| Податок на додану вартість | 911              | 911           |
| Акцизний податок           | 994 800          | 33 095        |
| Розрахунки з митницею      | 86 192           | 26 944        |
| Інші податки               | 1                | 0             |
| <b>Разом:</b>              | <b>1 081 904</b> | <b>60 949</b> |



| Поточні податкові зобов'язання  | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Податок з доходів фізичних осіб | 1 801          | 1 542          |
| Податок на додану вартість      | 382 832        | 235 585        |
|                                 | 138 679        |                |
| Акцизний податок                |                | -              |
| Податок на прибуток             | 48 935         | 39 036         |
| Інші податки                    | 46             | 45             |
| <b>Разом:</b>                   | <b>572 293</b> | <b>276 208</b> |

| 7.2 Податок на прибуток                               | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток                 | (195 268)                        | (202 849)                        |
| Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць | (6 075)                          | 19 203                           |
| <b>Разом доходи (витрати) з податку на прибуток</b>   | <b>(201 343)</b>                 | <b>(183 646)</b>                 |

| 7.3 Узгодження відрахувань з податку на прибуток      | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>             | <b>1 016 948</b>                 | <b>1 576 223</b>                 |
| Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%        | (183 051)                        | (283 720)                        |
| <b>Податковий ефект:</b>                              |                                  |                                  |
| Ефект від статей, що не є оподаткованими              | (18 292)                         | 100 074                          |
| Поточні витрати з податку на прибуток                 | (195 268)                        | (202 849)                        |
| Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць | (6 075)                          | 19 203                           |
| <b>Доходи (витрати) з податку на прибуток</b>         | <b>(201 343)</b>                 | <b>(183 646)</b>                 |

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2021 -22 роках- 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові активи.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021 -22 роках - 20%.

## 8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

### 8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання

|                                                                              |               | Визнано у капі-<br>талі | Визнано у при-<br>бутку чи зби-<br>тку | 31.12.2022    |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------------------|---------------|
|                                                                              | 31.12.2021    |                         |                                        |               |
| <i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i> |               |                         |                                        |               |
| Основні засоби                                                               | 7 769         | -                       | 606                                    | 8 375         |
| Забезпечення майбутніх витрат                                                | 27 831        | -                       | (8 175)                                | 19 656        |
| Резерв Пенсійних витрат                                                      | 16 960        | (301)                   | 1 495                                  | 18 154        |
| <b>Разом відстрочені податкові активи</b>                                    | <b>52 560</b> | <b>(301)</b>            | <b>(6 075)</b>                         | <b>46 184</b> |

|                                                                              | 31.12.2020 | Визнано у капі-<br>талі | Визнано у при-<br>бутку чи зби-<br>тку | 31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|----------------------------------------|------------|
| <i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i> |            |                         |                                        |            |
| Основні засоби                                                               | 6 628      | -                       | 1 141                                  | 7 769      |

|                                    |        |    |        |        |
|------------------------------------|--------|----|--------|--------|
| Забезпечення майбутніх витрат      | 11 040 | -  | 16 791 | 27 831 |
| Резерв Пенсійних витрат            | 15 648 | 41 | 1 271  | 16 960 |
| Разом відстрочені податкові активи | 33 316 | 41 | 19 203 | 52 560 |

Компанія не мала відкладених податкових зобов'язань у фінансовій звітності за 2021-22 роки.

## 9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2022 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення балансовою вартістю 25 882 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року – 37 664 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з строків корисної експлуатації нематеріального активу. Мінімальний строк корисної експлуатації складає 2 роки.

|                                                 | Нематеріальні активи в процесі розробки | Права на об'єкти промислової власності | Інші нематеріальні активи | Разом         |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>9.1 Рух нематеріальних активів по групах</b> |                                         |                                        |                           |               |
| <b>Станом на 31.12.2020</b>                     |                                         |                                        |                           |               |
| Первісна вартість                               | -                                       | 90 928                                 | -                         | 90 928        |
| Накопичена амортизація                          | -                                       | (41 915)                               | -                         | (41 915)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                 | -                                       | <b>49 013</b>                          | -                         | <b>49 013</b> |
|                                                 |                                         |                                        |                           | -             |
| Надходження                                     | -                                       | 1 238                                  | -                         | 1 238         |
| Надходження амортизації                         | -                                       | (12 587)                               | -                         | (12 587)      |
| Вибуття                                         | -                                       | 55                                     | -                         | 55            |
| Вибуття амортизації                             | -                                       | (55)                                   | -                         | (55)          |
| <b>Станом на 31.12.2021</b>                     |                                         |                                        |                           | -             |
| Первісна вартість                               | -                                       | 92 111                                 | -                         | 92 111        |
| Накопичена амортизація                          | -                                       | (54 447)                               | -                         | (54 447)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                 | -                                       | <b>37 664</b>                          | -                         | <b>37 664</b> |
|                                                 |                                         |                                        |                           | -             |
| Надходження                                     | -                                       | 1 166                                  | -                         | 1 166         |
| Надходження амортизації                         | -                                       | (12 948)                               | -                         | (12 948)      |
| Вибуття                                         | -                                       | -                                      | -                         | -             |
| Вибуття амортизації                             | -                                       | -                                      | -                         | -             |
| <b>Станом на 31.12.2022</b>                     |                                         |                                        |                           |               |
| Первісна вартість                               | -                                       | 93 277                                 | -                         | 93 277        |
| Накопичена амортизація                          | -                                       | (67 395)                               | -                         | (67 395)      |
| <b>Чиста балансова вартість</b>                 | -                                       | <b>25 882</b>                          | -                         | <b>25 882</b> |

## 10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2022 основні засоби відображаються у звітності за справедливою вартістю, що була прийнята як доцільна на дату перегляду такої оцінки, а саме 01 січня 2018 року, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не має обмежень на права власності на основні засоби які відображені в балансі Компанії. Також станом на 31 грудня 2022 року Компанія не має основних засобів, які передані в заставу для забезпечення зобов'язань. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 року становить 355 006 тис. грн. Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 11.1.

| 10.1 Рух основних засобів по групах | Земельні ділянки | Об'єкти незавершеного будівництва та неведені в експлуатацію основні засоби | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Офісний інвентар та інші основні засоби | Разом              |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| <b>Станом на 31.12.2020</b>         |                  |                                                                             |                    |                      |                    |                                         |                    |
| Первісна вартість                   | 1 178            | 238 014                                                                     | 339 967            | 3 204 212            | 10 426             | 162 182                                 | <b>3 955 979</b>   |
| Накопичена амортизація              | -                | -                                                                           | (115 487)          | (1 075 236)          | (6 312)            | (83 823)                                | <b>(1 280 858)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість</b>     | <b>1 178</b>     | <b>238 014</b>                                                              | <b>224 480</b>     | <b>2 128 976</b>     | <b>4 114</b>       | <b>78 359</b>                           | <b>2 675 121</b>   |
| Надходження                         | -                | 1 095 683                                                                   | 9 018              | 395 106              | 1 716              | 3 255                                   | <b>1 504 778</b>   |
| Надходження амортизації             | -                | -                                                                           | (14 335)           | (316 048)            | (2 483)            | (16 598)                                | <b>(349 464)</b>   |
| Вибуття                             | -                | 410 333                                                                     | 118                | 137 631              | 5 099              | 1 898                                   | <b>555 079</b>     |
| Вибуття амортизації                 | -                | -                                                                           | (34)               | (35 297)             | (4 831)            | (1 895)                                 | <b>(42 057)</b>    |
| <b>Станом на 31.12.2021</b>         |                  |                                                                             |                    |                      |                    |                                         |                    |
| Первісна вартість                   | 1 178            | 923 364                                                                     | 348 867            | 3 461 687            | 7 043              | 163 539                                 | <b>4 905 678</b>   |
| Накопичена амортизація              | -                | -                                                                           | (129 788)          | (1 355 987)          | (3 964)            | (98 526)                                | <b>(1 588 265)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість</b>     | <b>1 178</b>     | <b>923 364</b>                                                              | <b>219 079</b>     | <b>2 105 700</b>     | <b>3 079</b>       | <b>65 013</b>                           | <b>3 317 413</b>   |
| Надходження                         | -                | 269 195                                                                     | 12 267             | 499 174              | 2 079              | 18 773                                  | <b>801 488</b>     |
| Надходження амортизації             | -                | -                                                                           | (15 338)           | (338 578)            | (2 504)            | (16 588)                                | <b>(373 008)</b>   |
| Вибуття                             | -                | 533 459                                                                     | 78                 | 135 405              | 740                | 2 178                                   | <b>671 860</b>     |
| Вибуття амортизації                 | -                | -                                                                           | (78)               | (108 988)            | (740)              | (2 167)                                 | <b>(111 973)</b>   |
| <b>Станом на 31.12.2022</b>         |                  |                                                                             |                    |                      |                    |                                         |                    |
| Первісна вартість                   | 1 178            | 659 100                                                                     | 361 056            | 3 825 457            | 8 382              | 180 134                                 | <b>5 035 307</b>   |
| Накопичена амортизація              | -                | -                                                                           | (145 048)          | (1 585 578)          | (5 728)            | (112 947)                               | <b>(1 849 301)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість</b>     | <b>1 178</b>     | <b>659 100</b>                                                              | <b>216 008</b>     | <b>2 239 879</b>     | <b>2 654</b>       | <b>67 187</b>                           | <b>3 186 006</b>   |

## 11. ЗАПАСИ

| 11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|
| Незавершене виробництво                 | 134 949          | 153 504        |
| Сировина й матеріали                    | 1 057 707        | 697 264        |
| Резерв списання виробничих матеріалів   | (15 891)         | (7 343)        |
| Резерв списання запасних частин         | (52 227)         | (57 946)       |
| Резерв палива                           | (150)            | (76)           |
| Готова продукція                        | 24 003           | 93 182         |
| Резерв списання готової продукції       | (4 629)          | -              |
| Товари                                  | -                | -              |
| <b>Разом:</b>                           | <b>1 143 762</b> | <b>878 585</b> |

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Списання запасів до їх чистої вартості реалізації у 2022 році проводилось.

Втрати запасів від списання продукції, матеріалів у 2022 році склали 59 340 тис грн.

Запаси передані під заставу гарантійних зобов'язань та щодо яких є будь-які обмеження відсутні.

## 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

### 12.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан

| 12.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан      | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті    | 1 490 556        | 763 777        |
| Гроші на банківських рахунках в національній валюті | 1 376 015        | 165 689        |
| <b>Разом:</b>                                       | <b>2 866 571</b> | <b>929 466</b> |

## 13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

### 13.1 Поточні фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан

| 13.1 Поточні фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан                                                      | 31.12.2022     | 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|
| Інші поточні фінансові інвестиції - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_договірна вартість :     |                |            |
| договір куплі-продажу цінних паперів № ST06037-MN, від 03.11.2022                                                  | 250 000        | -          |
| договір куплі-продажу цінних паперів № ST06039-MN, від 03.11.2022                                                  | 250 002        | -          |
| договір куплі-продажу цінних паперів № ST06179-MN, від 01.12.2022                                                  | 375 498        | -          |
| <b>Разом - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_договірна вартість :</b>                          | <b>875 500</b> | <b>-</b>   |
| 13.2 Інші поточні фінансові інвестиції - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_відсотковий дохід : |                |            |
| договір куплі-продажу цінних паперів № ST06037-MN, від 03.11.2022                                                  | 7 122          | -          |
| договір куплі-продажу цінних паперів № ST06039-MN, від 03.11.2022                                                  | 6 930          | -          |
| договір куплі-продажу цінних паперів № ST06179-MN, від 01.12.2022                                                  | 5 065          | -          |
| <b>Разом - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_відсотковий дохід:</b>                            | <b>19 117</b>  | <b>-</b>   |
| <b>Разом:</b>                                                                                                      | <b>894 617</b> | <b>-</b>   |

Станом на 31.12.2022 - грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

## 14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

| 14.1 Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2022    | 31.12.2021     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість покупців                                     | 61 301        | 470 663        |
| Резерв під кредитні борги                                               | (69)          | (466)          |
| <b>Разом:</b>                                                           | <b>61 232</b> | <b>470 197</b> |

| 14.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена | 31.12.2022    | 31.12.2021     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Не прострочена дебіторська заборгованість                                              | 37 513        | 400 109        |
| 0-60 днів                                                                              | 37 513        | 400 109        |
| Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість                               | 23 788        | 70 554         |
| 60-90 днів                                                                             | 21 639        | 70 554         |
| 90-120 днів                                                                            | -             | -              |
| більше 120 днів                                                                        | 2 149         | -              |
| <b>Разом:</b>                                                                          | <b>61 301</b> | <b>470 663</b> |

| 14.3 Резерв під кредитні борги за торговою дебіторською заборгованістю | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                                        |                                  |                                  |



|                         |       |       |
|-------------------------|-------|-------|
| На початок року         | (466) | (255) |
| Списання боргів         |       |       |
| Відрахування до резерву | 397   | (211) |
| На кінець року          | (69)  | (466) |

|                                                              |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>14.4 Інша заборгованість</b>                              | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                      | 15 423            | 27 658            |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами              | 58 164            | 23 486            |
| Податковий кредит                                            | 7 060             | 3 873             |
| Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою заборгованістю | (10 699)          | -                 |
| <b>Разом:</b>                                                | <b>69 948</b>     | <b>55 017</b>     |

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

## 15. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал Компанії був представлений зареєстрованим акціонерним капіталом в сумі 8 680 797 тис. грн. поділений на 86 807 973 246 простих іменних (голосуючих) акцій.

Станом на 31 грудня 2022 року єдиним акціонером Компанії є Presic (1814) Limited, юридична особа, що зареєстрована та існує відповідно до права Англії та Уельсу, та володіє 100% акцій Компанії.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

|                                                                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>15.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
| Випущений капітал                                                 | 8 680 797         | 8 680 797         |
| Додатковий капітал                                                | (12 200)          | (13 571)          |
| Нерозподілений прибуток (збиток)                                  | 3 530 863         | 2 715 258         |
| <b>Разом:</b>                                                     | <b>12 199 460</b> | <b>11 382 484</b> |

Додатковий капітал сформувався за рахунок актуарних збитків та прибутку від минулих послуг при визначенні резервів по пенсійних зобов'язаннях Компанії, описаних в розділі 19, із врахуванням нарахованих відкладених податкових зобов'язань.

## 16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

|                                                |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>16.1 Позики у Звіті про фінансовий стан</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
| Позики від пов'язаних сторін                   | -                 | -                 |
| Позики від інших кредиторів                    | 342               | 110               |
| <b>Разом:</b>                                  | <b>342</b>        | <b>110</b>        |

|                                 |                   |                   |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>16.2 Позики за термінами</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
| Короткострокові кредити         | 342               | 110               |
| Довгострокові кредити           | -                 | -                 |
| <b>Разом:</b>                   | <b>342</b>        | <b>110</b>        |



| 16.3 Позики за валютами         | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Кредити в національній валюті   | 342        | 110        |
| Кредити в іноземній валюті, USD | -          | -          |
| <b>Разом:</b>                   | <b>342</b> | <b>110</b> |

| 16.4 Витрати за позиками                | 31.12.2022 | 31.12.2021       |
|-----------------------------------------|------------|------------------|
| Витрати на сплату відсотків за позиками | -          | 31 627           |
| Кредити в іноземній валюті, USD         | -          | 31 627           |
| Витрати на виплату тіл позик            | -          | (706 865)        |
| Кредити в іноземній валюті, USD         | -          | (706 865)        |
| <b>Разом:</b>                           | <b>0</b>   | <b>(675 238)</b> |

## 17. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на довгострокові, та короткострокові. Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

| 17.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан | Забезпечення на додаткове пенсійне забезпечення | Забезпечення на виплату відпусток працівникам | Забезпечення інші | Разом            |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Станом на 31.12.2020</b>                   | <b>(86 931)</b>                                 | <b>(8 108)</b>                                | <b>(570 558)</b>  | <b>(665 597)</b> |
| Нарахування за рік                            | (12 223)                                        | (11 337)                                      | (122 902)         | (146 462)        |
| Використано протягом року                     | 5 160                                           | 11 034                                        | 615 323           | 631 516          |
| Коригування за рахунок капіталу               | (225)                                           | -                                             | -                 | (225)            |
| <b>Станом на 31.12.2021</b>                   | <b>(94 220)</b>                                 | <b>(8 411)</b>                                | <b>(78 137)</b>   | <b>(180 768)</b> |
| Нарахування за рік                            | (13 442)                                        | (15 515)                                      | (62 624)          | (91 581)         |
| Використано протягом року                     | 5 137                                           | 10 075                                        | 120 336           | 135 548          |
| Коригування за рахунок капіталу               | 1 672                                           | -                                             | -                 | 1 672            |
| <b>Станом на 31.12.2022</b>                   | <b>(100 853)</b>                                | <b>(13 851)</b>                               | <b>(20 425)</b>   | <b>(135 129)</b> |

В склад інших забезпечень, відображених в таблиці 18.1, входять наступні забезпечення:

- Забезпечення по виплатам працівникам
- Забезпечення по виплаті винагороди за результатами роботи Компанії за рік/квартал
- Забезпечення по консультаційним послугам у сфері маркетингу
- Забезпечення по рішенню Антимонопольного Комітету України.

## 18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

| 18.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Торгівельна кредиторська заборгованість                                                       | 272 944          | 293 592        |
| Розрахунки за соціальними страхуванням                                                        | 1 611            | 1 735          |
| Розрахунки з персоналом за оплату праці                                                       | 5 238            | 4 477          |
| Інші зобов'язання, в тому числі                                                               | 795 664          | 500 869        |
| <i>Заборгованість за позиками та іншими розрахунками</i>                                      | <i>464</i>       | <i>251</i>     |
| <i>Податковий кредит</i>                                                                      | <i>5 570</i>     | <i>1 775</i>   |
| <i>Інші зобов'язання</i>                                                                      | <i>789 630</i>   | <i>498 843</i> |
| <b>Разом:</b>                                                                                 | <b>1 075 457</b> | <b>800 673</b> |

## 19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

| 19.1 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан | 31.12.2022                       | 31.12.2021                       |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Заборгованість перед персоналом                                           | 5 238                            | 4 477                            |
| Заборгованість перед фондами соціального страхування                      | 1 611                            | 1 735                            |
| <b>Разом:</b>                                                             | <b>6 849</b>                     | <b>6 212</b>                     |
| 19.2 Витрати на персонал                                                  | Рік, що закінчився<br>31.12.2022 | Рік, що закінчився<br>31.12.2021 |
| Витрати на оплату праці                                                   | 232 418                          | 198 384                          |
| Відрахування на соціальні заходи                                          | 40 064                           | 35 971                           |
| Інші витрати на персонал                                                  | 12 672                           | 5 562                            |
| <b>Разом:</b>                                                             | <b>285 154</b>                   | <b>239 917</b>                   |

### 19.3 Нарахування резерву пенсійних зобов'язань для робітників, які працювали у шкідливих умовах праці.

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими та важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах (далі — пільгові пенсії). Розмір пільгової пенсії визначається за формулою, передбаченою законодавством. Сукупність пенсійних зобов'язань компанії є планом з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються щорічно Пенсійним фондом України без створення спеціальних резервів. Зазначимо, що законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» передбачається пенсійне забезпечення осіб, які мають право на пільгову пенсію, через професійні та корпоративні фонди відповідно до окремих актів законодавства. До впровадження пенсійного забезпечення через професійні та корпоративні фонди роботодавці повинні фінансувати виплати цих пенсій. Щомісяця компанія здійснює відшкодування у Пенсійний фонд та має накопичувати зобов'язання перед поточними працівниками.

До листопада 1999 року в Компанії були робочі місця зі шкідливими умовами праці. Працівники, які працювали на цих робочих місцях більше 10 років (жінки) та 12 років (чоловіки), мають право вийти на пенсію достроково в 55 років.

Згідно діючого законодавства Компанії повинна відшкодовувати державі суму пенсійних виплат вказаним працівникам до досягнення ними стандартного пенсійного віку 60 років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року ця пенсійна програма охоплювала 43 чоловік, в тому числі 17 працюючих в Компанії.

В таблицях нижче підсумовуються результати актуарних оцінок цього резерву, визнаних у звіті про фінансові результати та у звіті про фінансовий стан.

| Рух зобов'язань                                       | 2022 р.       | 2021 р.       |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Зобов'язання на початок року</b>                   | <b>19 301</b> | <b>19 905</b> |
| Вартість поточних послуг                              | 180           | 171           |
| Чистий відсоток за чистим зобов'язанням               | 1 662         | 1 563         |
| Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою | 404           | 1 197         |
| Сплачені винагороди                                   | (3 427)       | (3 535)       |
| <b>Зобов'язання на кінець року</b>                    | <b>18 120</b> | <b>19 301</b> |

| Витрати визнані в звіті про фінансові результати | 2022 р.      | 2021 р.      |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Вартість поточних послуг                         | 180          | 171          |
| Чистий відсоток за чистим зобов'язанням          | 1 662        | 1 563        |
| <b>Всього:</b>                                   | <b>1 842</b> | <b>1 734</b> |

| Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан                  | 2022 р. | 2021 р. |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Зобов'язання на початок року                                      | 19 301  | 19 905  |
| Сплачені винагороди                                               | (3 427) | (3 535) |
| Витрати визнані в звіті про фінансові результати                  | 1 842   | 1 734   |
| Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати | 404     | 1 197   |
| Зобов'язання на кінець року                                       | 18 120  | 19 301  |

#### 19.4 Нарахування резерву пенсійних зобов'язань згідно умов Колективного договору

Компанія, згідно з Колективним договором, при виході на пенсію виплачує працівникам, що пропрацювали не менше 5 років в Компанії та в галузі, одноразову пенсійну допомогу, що обчислюється залежно від середньої річної заробітної плати працівника за останній рік помноженої на кількість відпрацьованих років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року ця пенсійна програма охоплювала 349 працюючих в Компанії.

В таблицях нижче підсумовуються результати актуарних оцінок цього резерву, визнаних у звіті про фінансові результати та у звіті про фінансовий стан.

| Рух зобов'язань                                       | 2022 р. | 2021 р. |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|
| Зобов'язання на початок року                          | 74 918  | 67 026  |
| Вартість поточних послуг                              | 5 150   | 4 757   |
| Чистий відсоток за чистим зобов'язанням               | 6 450   | 5 734   |
| Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою | (2 076) | (972)   |
| Сплачені винагороди                                   | (1 710) | (1 627) |
| Зобов'язання на кінець року                           | 82 732  | 74 918  |

| витрати визнані в звіті про фінансові результати | 2022 р. | 2021 р. |
|--------------------------------------------------|---------|---------|
| Вартість поточних послуг                         | 5 150   | 4 757   |
| Чистий відсоток за чистим зобов'язанням          | 6 450   | 5 734   |
| Всього:                                          | 11 600  | 10 491  |

| Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан                  | 2022 р. | 2021 р. |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Зобов'язання на початок року                                      | 74 918  | 67 026  |
| Сплачені винагороди                                               | (1 710) | (1 627) |
| витрати визнані в звіті про фінансові результати                  | 11 600  | 10 491  |
| Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати | (2 076) | (972)   |
| Зобов'язання на кінець року                                       | 82 732  | 74 918  |

#### 19.5 Основні актуарні припущення

| Основні актуарні припущення | 2022 р. | 2021 р. |
|-----------------------------|---------|---------|
| Ставка дисконту             | 8,61%   | 8,61%   |
| Збільшення зарплати         | 8%      | 8%      |
| Плинність кадрів            | 2%      | 2%      |

#### 19.6 Аналіз чутливості

Згідно із МСФЗ Компанія розкриває:

- аналіз чутливості до кожного важливого актуарного припущення станом на кінець звітного періоду, який показує, як зобов'язання з визначеною виплатою зазнало би впливу змін відповідного актуарного припущення, обґрунтовано можливого на таку дату;
- методи та припущення, використані під час підготовки аналізу чутливості, та обмеження таких методів;
- зміни, порівняно з попереднім періодом, у методах та припущеннях, використаних під час підготовки аналізу чутливості, та причини таких змін.

Проведений аналіз ілюструє вплив зміни основних актуарних припущень, що використовувалися для оцінки, на розмір зобов'язання за планами з визначеною виплатою. Незважаючи на те, що такий аналіз не враховує повного розподілу грошових потоків за планами, він забезпечує наближене уявлення про чутливість до вказаних припущень.

Результати аналізу чутливості у гривнях в цілому:

|                                   |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Зміна параметру: дисконт          | -1%        | +1%        |
| Зміна зобов'язань                 | +8 825 335 | -7 657 222 |
| Зміна параметру: зарплата         | -1%        | +1%        |
| Зміна зобов'язань                 | -7 244 231 | 8 232 537  |
| Зміна параметру: плинність кадрів | -1%        | +1%        |
| Зміна зобов'язань                 | 8 745 811  | -7 564 672 |

## 19.7 Додаткова інформація з розкриття

Нижче представлені складові актуарних (прибутків) / збитків в тис. грн:

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| коригування на основі набутого досвіду | -577  |
| вплив змін фінансових припущень        | 136   |
| вплив змін демографічних припущень     | -1231 |

Середньозважена тривалість зобов'язань за пільговим пенсійним планом 4,18 року, за планом по виходу на пенсію — 8,08 року.

## 20. ОРЕНДА МСФЗ 16

| 20.1 Об'єкти лізингу (транспортні засоби) МСФЗ 16 | 31.12.2022   | 31.12.2021   |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Автомобіль Peugeot 308                            | -            | -            |
| Автомобіль Peugeot 508                            | 244          | 599          |
| Автомобіль Toyota Camry                           | -            | -            |
| Автомобіль Peugeot Traveller                      | 711          | -            |
| Автомобіль Renault Megane                         | 26           | 466          |
| Авто Toyota RAV 4 Hybrid 2.5 KA                   | 1 514        | 1 620        |
| <b>Разом</b>                                      | <b>2 496</b> | <b>2 685</b> |

| 20.2 Зобов'язання з оренди МСФЗ 16 | 31.12.2022   | 31.12.2021   |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Заборгованість до 1 року           | 2 381        | 1 992        |
| Заборгованість від 1 до 5 років    | 684          | 1 166        |
| <b>Разом</b>                       | <b>3 065</b> | <b>3 158</b> |

| 20.3 Рух об'єктів лізингу МСФЗ 16 | Транспортні засоби | ВСЬОГО  |
|-----------------------------------|--------------------|---------|
| Первісна вартість на 31.12.2020   | 7 157              | 7 157   |
| Накопичений знос                  | (4 070)            | (4 070) |



|                                  |         |         |
|----------------------------------|---------|---------|
| Балансова вартість на 31.12.2020 | 3 087   | 3 087   |
| Надходження                      | 1 716   | 1 716   |
| Вибуття                          | (3 364) | (3 364) |
| Вибуття амортизація              | 3 337   | 3 337   |
| Амортизація                      | (2 091) | (2 091) |
| Первісна вартість на 31.12.2021  | 5 509   | 5 509   |
| Накопичений знос                 | (2 824) | (2 824) |
| Балансова вартість на 31.12.2021 | 2 685   | 2 685   |
| Надходження                      | 2 079   | 2 079   |
| Вибуття                          | (739)   | (739)   |
| Вибуття амортизація              | 739     | 739     |
| Амортизація                      | (2 268) | (2 268) |
| Первісна вартість на 31.12.2022  | 6 849   | 6 849   |
| Накопичений знос                 | (4 353) | (4 353) |
| Балансова вартість на 31.12.2022 | 2 496   | 2 496   |

Активи з права використання Компанія оцінює застосовуючи модель собівартості.

## 21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Політика винагороди управлінському персоналу Компанії встановлюється трудовим договором між співробітником та Компанією. Також винагорода управлінському персоналу базується на показниках доходу Компанії відповідно до фінансових результатів діяльності кожного співробітника за рік, а також за особистим вкладом в розвиток Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

| 21.1 Заборгованість щодо пов'язаних сторін | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість     | 3 962 124  | 6 505 806  |
| Аванси видані                              | 67 315     | 43 022     |
| Інша дебіторська заборгованість            | 4 844      | 13 355     |
| Торгівельна кредиторська заборгованість    | (72 687)   | (171 396)  |
| Інші зобов'язання                          | (89 708)   | (27 845)   |
| Разом:                                     | 3 871 889  | 6 362 943  |

| 21.2 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами | Продаж товарів та послуг |            | Придбання товарів та послуг |            |
|------------------------------------------------|--------------------------|------------|-----------------------------|------------|
|                                                | 31.12.2022               | 31.12.2021 | 31.12.2022                  | 31.12.2021 |
| Реалізація продукції, товарів та ТМЦ           | 23 948 257               | 18 453 164 |                             |            |
| Оренда                                         | 675                      | 675        | 310                         | 1 074      |
| Придбання основних засобів та запчастин        | 87 139                   | 147 695    | 11 016                      | 100 323    |
| Придбання продукції, товарів та ТМЦ            |                          |            | 920 643                     | 1 739 868  |



|                                       |                   |                   |                  |                  |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Розрахунки за нарахованими відсотками |                   |                   | -                | -                |
| Роялті                                | 13 516            | 9 749             | 35 420           | 144 656          |
| Інші послуги                          | 107 048           | 33 512            | 145 690          | 469 907          |
| Разом:                                | <b>24 156 635</b> | <b>18 644 796</b> | <b>1 113 079</b> | <b>2 455 828</b> |

## 22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### а. Ризик геополітичного середовища

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабну воєнну агресію проти України, що зачепила численні регіони країни, насамперед безпосередньо наближені до Росії та Білорусі, включаючи м. Київ та Київську область. Українські збройні сили змогли відбити перші масовані атаки, користуючись логістичними проблемами російської армії, незадовільним плануванням, масовою корупцією та низьким моральним станом супротивника. Загальний національний супротив, кваліфіковані воєнні рішення та широка міжнародна підтримка дозволили українській армії відкинути ворога від Києва, Київської області та ряду північних та північно-східних областей.

Економіка України зазнала суттєвих втрат від фактичної блокади акваторії Чорного та Азовського морів, що унеможливорює експорт основних товарів, що виробляються в країні.

Надходження до Державного бюджету України суттєво скоротилися з початку широкомасштабної воєнної агресії через скорочення ділової активності, внутрішні та зовнішні міграційні процеси (вважається, що приблизно 10 мільйонів осіб були вимушені переміститися як в середині України, так і поза її межами, де перебувають приблизно 3,6 мільйонів громадян).

У 2022 році базова інфляція зросла до 22,6%. Інфляційний тиск зріс через фактичне вторгнення Росії в Україну 24 лютого 2022 року. Як наслідок, ціни на продукти харчування та паливо зростали найшвидше через перевищення попиту і збої в ланцюгах поставок. Разом із порушеними логістичними ланцюгами та вищими виробничими витратами, посилюється попит від населення та подальше зростання світових цін на енергоносії, впливає на рівень інфляції в Україні. Значне зростання індексу інфляції впливатиме на структуру виробництва та продаж продукції Компанії.

Масштабна військово-політична та фінансово-економічна підтримка України з боку міжнародного співтовариства безумовно мають позитивний ефект на територіальному та економічному відновленні України, однак економічні наслідки можуть бути важкими впродовж найближчих років.

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

Основні активи Компанії розташовані в м. Прилуки. Станом на дату цієї фінансової звітності:

- найбільш інтенсивні військові дії локалізуються в регіонах, де Компанія не діє, а отже, не має значних активів;
- жодні критичні активи, які заважають Компанії продовжувати свою діяльність, не пошкоджені;
- на непідконтрольних територіях не втрачено чи не знаходиться жодних матеріальних цінностей.

Компанія не торгує з суб'єктами санкційного списку України, ЄС та США або організаціями, пов'язаними фізичними особами з цими санкціями.

Офісні IT-рішення дозволяють Компанії дистанційно підтримувати бізнес-процеси в сучасних умовах. Однак, у разі будь-яких збоїв у роботі централізованих систем Компанії може працювати автономно відповідно до внутрішніх процедур та правил.

#### **б. Ризики податкової системи України**

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

#### **с. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

#### **д. Схильність до кредитного ризику**

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 наступний:

| Активи у Звіті про фінансовий стан            | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста | 61 232     | 470 197    |
| Інша дебіторська заборгованість               | 69 948     | 55 017     |
| Грошові кошти та їх еквіваленти               | 2 866 571  | 929 466    |
| Разом:                                        | 2 997 751  | 1 454 680  |

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

#### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

#### Ризик процентної ставки

Схильність Компанії до впливу коливань процентних ставок не є суттєвою.

#### Валютний ризик

В умовах воєнного стану НБУ ввів деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, наприклад, обмеження транскордонних розрахунків в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу, видача готівки з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупиняючи дебетові операції з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи спрямовані на забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи України та сприяти підтримці Збройних Сил України, а також безперебійній роботі критичної інфраструктури.

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США, євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових. У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022:

| Активи та зобов'язання за балансовою вартістю | Гривня (UAH)     | Доллар США (USD) | Євро (EUR)       | Англійський фунт стерлінгів (GBP) | Японська єна (JPY) | Швейцарський франк (CHF) | Разом            |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|
| <b>Станом на 31.12.2022</b>                   |                  |                  |                  |                                   |                    |                          |                  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти               | 1 376 015        | 456 414          | 1 034 141        | -                                 |                    |                          | <b>2 866 571</b> |
| Поточні фінансові інвестиції                  | 894 617          |                  |                  |                                   |                    |                          | <b>894 617</b>   |
| Торгівельна дебіторська заборгованість        |                  | 61 301           |                  |                                   |                    |                          | <b>61 301</b>    |
| Аванси видані                                 |                  | 1 667            | 2 085            | 1 745                             |                    |                          | <b>5 497</b>     |
| <b>Разом активів</b>                          | <b>2 270 632</b> | <b>519 382</b>   | <b>1 036 226</b> | <b>1 745</b>                      | <b>-</b>           | <b>-</b>                 | <b>3 827 986</b> |
| Короткострокові кредити                       | (342)            |                  |                  |                                   |                    |                          | <b>(342)</b>     |
| Торгівельна кредиторська заборгованість       | (67 005)         | (43 567)         | (150 579)        |                                   | (5 683)            | (6 109)                  | <b>(272 943)</b> |
| Аванси одержані                               |                  |                  |                  | -                                 |                    |                          |                  |
| Інші зобов'язання                             | (57 912)         |                  |                  |                                   |                    |                          | <b>(57 912)</b>  |
| <b>Разом зобов'язань</b>                      | <b>(125 259)</b> | <b>(43 567)</b>  | <b>(150 579)</b> | <b>-</b>                          | <b>(5 683)</b>     | <b>(6 109)</b>           | <b>(331 196)</b> |
| <b>Загальна балансова вартість</b>            | <b>2 145 373</b> | <b>475 814</b>   | <b>885 646</b>   | <b>1 745</b>                      | <b>(5 683)</b>     | <b>(6 109)</b>           | <b>3 496 788</b> |
| <b>Станом на 31.12.2021</b>                   |                  |                  |                  |                                   |                    |                          |                  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти               | 165 689          | 234 915          | 528 861          | -                                 | -                  |                          | <b>929 466</b>   |
| Торгівельна дебіторська заборгованість        |                  | 470 663          |                  |                                   |                    |                          | <b>470 663</b>   |
| Аванси видані                                 | 23 486           |                  |                  |                                   |                    |                          | <b>23 486</b>    |
| <b>Разом активів</b>                          | <b>189 175</b>   | <b>705 578</b>   | <b>528 861</b>   | <b>-</b>                          | <b>-</b>           | <b>-</b>                 | <b>1 423 615</b> |



|                                         |                  |                 |                  |          |                |                |                  |
|-----------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|----------|----------------|----------------|------------------|
| Короткострокові кредити                 | (110)            | -               |                  |          |                |                | (110)            |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | (128 577)        | (19 280)        | (138 315)        | -        | (2 597)        | (2 990)        | (291 759)        |
| Аванси одержані                         |                  |                 |                  | -        |                |                |                  |
| Інші зобов'язання                       | (22 225)         |                 |                  |          |                |                | (22 225)         |
| <b>Разом зобов'язань</b>                | <b>(150 912)</b> | <b>(19 280)</b> | <b>(138 315)</b> | <b>-</b> | <b>(2 597)</b> | <b>(2 990)</b> | <b>(314 093)</b> |

### Ризик управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

| Розрахунок фінансових показників                             | Примітки | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|--------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Випущений капітал                                            | 15.1     | 8 680 797         | 8 680 797         |
| Додатковий капітал                                           | 15.1     | (12 200)          | (13 571)          |
| Нерозподілений прибуток (збиток)                             | 15.1     | 3 530 863         | 2 715 258         |
| <b>Разом власного капіталу</b>                               | 15.1     | <b>12 199 460</b> | <b>11 382 484</b> |
| Забезпечення                                                 | 16.1     | 135 129           | 180 768           |
| Короткострокові кредити банків                               |          | 342               | 110               |
| Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання | 18.1     | 1 075 457         | 800 673           |
| <b>Загальна сума позичених коштів</b>                        |          | <b>1 210 928</b>  | <b>981 551</b>    |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                              | 12.1     | 2 866 571         | 929 466           |
| <b>Чистий борг</b>                                           |          | <b>-</b>          | <b>52 085</b>     |
| <b>Разом власний капітал та чистий борг</b>                  |          | <b>12 199 460</b> | <b>11 434 569</b> |
| <b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>      |          | <b>-</b>          | <b>0.005</b>      |

Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток Компанії склав 3 530 863 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 збільшилась на 816 976 тис. грн. порівняно з 31.12.2021.

| Розрахунок фінансових показників                                                             | Примітки  | Рік, що закінчився 31.12.2022 | Рік, що закінчився 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| Прибуток (збиток) до оподаткування                                                           | 7.3       | 1 016 948                     | 1 576 222                     |
| Відсотки сплачені за позиками                                                                | 6.5       | -                             | 31 627                        |
| <b>EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>                |           | <b>1 016 948</b>              | <b>1 607 849</b>              |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів                                       | 9.1, 10.1 | 385 956                       | 362 051                       |
| <b>EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b> |           | <b>1 402 904</b>              | <b>1 969 900</b>              |
| Чистий борг на кінець року                                                                   |           | -                             | 52 085                        |
| <b>Чистий борг на кінець року / EBITDA</b>                                                   |           | <b>-</b>                      | <b>0.03</b>                   |

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2022 році показник EBITDA зменшився на 566 996 тис. грн. порівняно з 2021 роком.

#### Операційний ризик

У 2022 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2022 році прибуток до оподаткування склав 1 016 948 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року наявні грошові кошти на кінець 2022 року на рахунках компанії перевищують загальну суму позичених коштів на 1 655 643 тис.грн.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

#### 23 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 року не відбувались.

На дату видання цього звіту Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень. Управління Компанії контролює всі свої операції.

Ділова інформація Компанії захищена та належним чином зберігається. Сховища резервних копій для всіх бізнес-даних розташовані в різних місцях.

Фатєєва О.І.

Генеральний директор  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

22 лютого 2023 року

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер  
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

22 лютого 2023 року