

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

Фінансова звітність

За рік, що закінчився 31.12.2023

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність	2
Звіт керівництва	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Звіт про власний капітал	11
1. Загальна інформація	12
2. Основи подання інформації	12
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	17
4. Зміни в обліковій політиці	22
5. Доходи	22
6. Витрати	23
7. Податки	24
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	25
9. Нематеріальні активи	25
10. Основні засоби	26
11. Запаси	27
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
13. Поточні фінансові інвестиції	27
14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	28
15. Випущений капітал і резерви	29
16. Кредити та позики	29
17. Забезпечення	30
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	30
19. Виплати працівникам	30
20. Оренда МСФЗ 16	33
21. Операції з пов'язаними сторонами	34
22. Управління ризиками	34
23. Події після звітної дати	39

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

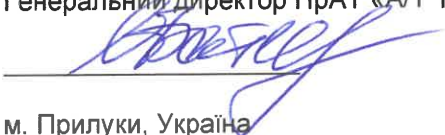
За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Дана фінансова звітність ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2023 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 2024 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
22 квітня 2024 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 року.

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

м. Прилуки, Україна
22 квітня 2024 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 425

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

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата
за
ЄДРПОУ
за
КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2024	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 2023 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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	25 882	13 818
первісна вартість	9	1001	93 277	93 692
накопичена амортизація	9	1002	(67 395)	(79 874)
Незавершені капітальні інвестиції	10	1005	659 100	378 562
Основні засоби	10	1010	2 526 906	2 281 994
первісна вартість	10	1011	4 376 207	4 350 066
Знос	10	1012	(1 849 301)	(2 068 072)
Відстрочені податкові активи	8	1045	46 184	46 017
Усього за розділом I		1095	3 258 072	2 720 391
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	1 143 762	818 466
Виробничі запаси	11	1101	989 439	726 078
Незавершене виробництво	11	1102	134 949	70 024
Готова продукція	11	1103	19 374	22 364
Товари		1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14	1125	61 232	77 730
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	14	1130	58 164	55 466
з бюджетом	7	1135	1 081 904	436 948
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	21	1145	4 034 283	4 672 091
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	1155	4 724	14 973
Поточні фінансові інвестиції	13	1160	894 616	
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	2 866 571	5 638 423
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи	14	1190	7 060	4 447
Усього за розділом II		1195	10 152 316	11 718 544
Баланс		1300	13 410 388	14 438 935

Стаття	Інші примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	15	1400	8 680 797	8 680 797
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал	15	1410	(12 200)	(13 478)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	1420	3 530 863	4 330 397
Усього за розділом I		1495	12 199 460	12 997 716
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Інші довгострокові зобов'язання	20	1515	684	4 202
Довгострокові забезпечення	17	1520	100 853	111 256
Усього за розділом II		1595	101 537	115 458
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	16	1600	342	433
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	20	1610	2 381	3 621
товари, роботи, послуги	18	1615	272 944	236 067
розрахунками з бюджетом	7	1620	572 293	797 326
у тому числі з податку на прибуток	7	1621	48 935	26 884
розрахунками зі страхування	19	1625	1 611	2 356
розрахунками з оплати праці	19	1630	5 238	7 492
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	21	1645	162 394	156 332
Поточні забезпечення	17	1660	34 276	37 974
Інші поточні зобов'язання	18	1690	57 912	84 160
Усього за розділом III		1695	1 109 391	1 325 761
Баланс		1900	13 410 388	14 438 935

Фатєєва О.І.

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

22 лютого 2024 року

Квіцинська Н.О.

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

22 лютого 2024 року

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
14333202		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2023 рік**

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	5 033 538	3 751 219
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(4 179 411)	(2 854 755)
Валовий:				
прибуток		2090	854 127	896 464
збиток		2095		
Інші операційні доходи	5	2120	555 539	699 590
Адміністративні витрати	6	2130	(120 564)	(125 328)
Витрати на збут	6	2150	(159 086)	(176 894)
Інші операційні витрати	6	2180	(480 686)	(379 843)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	649 330	913 989
Збиток		2195		
Інші фінансові доходи	5	2220	131 719	110 464
Інші доходи	5	2240	199 976	19 117
Фінансові витрати	6	2250	(1 871)	(206)
Інші витрати	6	2270	(16)	(26 416)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	979 138	1 016 948
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	(179 604)	(201 343)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	799 534	815 605
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	(1 278)	1 371
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(1 278)	1 371
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 278)	1 371
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	798 256	816 976

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Перераховано)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 389 822	2 153 806
Витрати на оплату праці	2505	266 793	232 418
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 340	40 064
Амортизація	2515	394 451	385 956
Інші операційні витрати	2520	838 340	724 575
Разом	2550	4 939 746	3 536 819

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	0.01	0.01
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.01	0.01
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 2024 року

22 лютого 2024 року

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

14333202

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2023 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	979 138		1 016 948	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	394 451	X	385 956	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	12 543			43 967
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		48 550		309 956
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		357 547		102 961
Фінансові витрати*_інформаційно	3540*				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	311 008		1 635 803	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	234 151		377 459	
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	1 525 194		2 959 282	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	201 207	X	185 370
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 323 987		2 773 912	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:	3200		X		X
фінансових інвестицій					
необоротних активів	3205	333 511	X	13	X
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	279 979	X		X
Дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250	4 927 864	X		X
Витрачання на придбання:	3255	X		X	
фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	157 694	X	379 595
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X	4 113 251	X	875 500
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 270 409			1 255 082
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:	3300		X		X

Власного капіталу					
Отримання позик	3305	433	X	342	X
Інші надходження	3340	131 719	X	110 464	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X	342	X	110
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X		X	
Інші платежі	3390	X	2 904	X	2 377
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	128 906		108 319	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 723 302		1 627 149	
Залишок коштів на початок року	3405	2 866 571	X	929 466	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	48 550		309 956	
Залишок коштів на кінець року	3415	5 638 423		2 866 571	

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

22 лютого 2024 року

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

22 лютого 2024 року

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2023 01 01	14333202
за ЄДРПОУ	

Звіт про власний капітал
за 2022рік

Форма №4	Код за ДКУД
	1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капі- тал	Капітал у дооці- нках	Додатко- вий капі- тал	Резерв- ний капі- тал	Нерозподілений прибуток (непо- критий збиток)	Неопла- чений ка- пітал	Випу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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 2024 року

КОДИ
2024 01 01
14333202

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

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

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма №4	Код за ДКУД
	1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 680 797		(12 200)		3 530 863			12 199 460
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005		-	-		-			-
Виправлення помилок	4010	-	-	-		-			-
Інші зміни	4090	-	-	-		-			-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 680 797	-	(12 200)		3 530 863			12 199 460
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-			799 534			799 534
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(1 278)					(1 278)
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			(1 278)		799 534			798 256
Залишок на кінець року	4300	8 680 797		(13 478)		4 330 397			12 997 716

Фатеева О.І.	Квіцинська Н.О.
Генеральний директор	Головний бухгалтер
ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"»	ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"»
22 лютого 2024 року	22 лютого 2024 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 2023 року Компанія здійснювала фінансово-господарську діяльність та працювала виключно в межах законодавства України.

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

Середня кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2022 р. склала 423 осіб, а станом на 31 грудня 2023 р. – 425 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 року єдиним акціонером Компанії є Precis (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 (PMCSO/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (TKMSF3/ 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 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 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості з коригуванням на первісне визнання фінансових інструментів на основі справедливої вартості.

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 12¹ 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 2023 року ще не опубліковано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі XBRL та подати його протягом 2024 року.

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

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 узятих 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 було негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженим 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 2024 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, скорочення доходів;
 - значне зменшення імпорту товарів (*заходи у відповідь*: тютюнові вироби 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 товарів для уникнення можливих проблем із втратою контролю над ними);
 - значне зниження вартості оборотних активів (запасів) через низький попит та неплатоспроможність покупців;
 - ризик платоспроможності та ліквідності.
- Оцінені як «прийнятний ризик» наступні події/умови:
 - Проблеми з логістикою або у ланцюгу постачання (*заходи у відповідь*: Компанія продовжує працювати над оптимізацією логістичних ланцюгів та відкриттям нових місць зберігання для уникнення можливих проблем з логістикою товарів);
 - податкові ризики, зміна податкового законодавства (*заходи у відповідь*: Компанія має в штаті працівників, відповідальних за взаємодію з органами державної влади, що надають експертну думку представникам законодавчої та виконавчої влад 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).
 - кредитний ризик;

- ризик коливання обмінних курсів іноземної валюти (виплата дивідендів, валютні операції по розрахунках за роялті тимчасово обмежені валютним регулюванням);
- 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 2024 рік та інформацію про заплановані продажі готової продукції у 2024 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 2023 року, та пізніше.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувують додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди,

та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дostroкове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

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.

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 кварталній 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 відносить 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 доданням 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 провадяться 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 провадяться 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 кожен звітний 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 ≤ 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 прибутки

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, в 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 2023 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 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Дохід від продажу готової продукції та товарів	3 747 287	5 028 402
Дохід від продажу послуг	3 932	5 135
Разом:	3 751 219	5 033 538

5.2 Доходи від продажу за напрямками	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Реалізація продукції, товарів та послуг на експорт	1 416 200	1 645 513
Реалізація продукції на території України	2 335 019	3 388 024

Разом:	3 751 219	5 033 538
---------------	------------------	------------------

5.3 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Доходи від продажу основних засобів	13	333 511
Дохід від курсових різниць	629 462	131 876
Дохід від оренди	11 800	12 837
Дохід від роялті	40 840	27 088
Інші доходи	17 474	50 227
Інші доходи - цінні папери-облігації внутрішньої державної позики-відсотковий дохід	19 117	199 976
Відсотки одержані	110 464	131 719
Разом:	829 171	887 234

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Виробничі матеріали	2 161 894	3 260 935
Роялті	35 206	5 442
Заробітна плата	140 097	205 968
Соціальне страхування	24 171	37 424
Амортизація	290 269	355 856
Ремонти	92 691	144 769
Інші виробничі витрати	106 786	164 269
Собівартість реалізації послуг	3 641	4 748
Разом:	2 854 755	4 179 411

6.2 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Заробітна плата	22 241	26 532
Інші витрати на персонал	8 799	10 461
Соціальне страхування	3 407	2 437
Амортизація	39 521	38 594
Інші адміністративні витрати	51 359	42 540
Разом:	125 328	120 564

6.3 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Заробітна плата	4 983	5 866
Інші витрати на персонал	448	650
Соціальне страхування	1 021	1 306
Транспортні послуги	111 520	146 269
Витрати на маркетинг	52 293	-
Витрати на дослідження, розробку та розвиток продукції	5 651	1 571
Інші витрати на збут	978	3 424
Разом:	176 894	159 086

6.4 Інші операційні витрати, інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	9 571	5 216
Витрати від списання продукції, матеріалів	59 340	79 797

Витрати від продажу основних засобів	11	305 773
Збитки від курсових різниць	161 543	53 463
Витрати від списання основних засобів	26 416	16
Інші витрати	139 075	36 384
Резерв сумнівної торгової заборгованості	10 302	53
Разом:	406 259	480 702

6.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на сплату відсотків	-	-
Інші фінансові витрати	206	1 871
Разом:	206	1 871

7. ПОДАТКИ

7.1 Розрахунки по податкам

Поточні податкові активи	31.12.2022	31.12.2023
Податок на додану вартість	911	911
Акцизний податок	994 800	408 634
Розрахунки з митницею	86 192	27 402
Інші податки	1	1
Разом:	1 081 904	436 948

Поточні податкові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2023
Податок з доходів фізичних осіб	1 801	2 333
Податок на додану вартість	382 832	579 990
Акцизний податок	138 679	188 066
Податок на прибуток	48 935	26 884
Інші податки	46	53
Разом:	572 293	797 326

7.2 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Поточні витрати з податку на прибуток	(195 268)	(179 156)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(6 075)	(448)
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток	(201 343)	(179 604)

7.3 Узгодження відрхувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 016 948	979 138
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(183 051)	(176 245)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(18 292)	(3 359)
Поточні витрати з податку на прибуток	(195 268)	(179 156)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(6 075)	(448)
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(201 343)	(179 604)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2022 -23 роках- 18%. Саме за 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 2022 -23 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

	31.12.2022	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	8 375	-	67	8 442
Забезпечення майбутніх витрат	19 656	-	(2 107)	17 549
Резерв Пенсійних витрат	18 154	280	1 592	20 026
Разом відстрочені податкові активи	46 184	280	(448)	46 017

	31.12.2021	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2022
<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
Разом відстрочені податкові активи	52 560	(301)	(6 075)	46 184

Компанія не мала відкладених податкових зобов'язань у фінансовій звітності за 2022-23 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 31.12.2023 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення балансовою вартістю 13 818 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року – 25 882 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
9.1 Рух нематеріальних активів по групах				
Станом на 31.12.2021				-
Первісна вартість	-	92 111	-	92 111
Накопичена амортизація	-	(54 447)	-	(54 447)
Чиста балансова вартість	-	37 664	-	37 664
Надходження	-	1 166	-	1 166
Надходження амортизації	-	(12 948)	-	(12 948)
Вибуття	-	-	-	-
Вибуття амортизації	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022				

Первісна вартість	-	93 277	-	93 277
Накопичена амортизація	-	(67 395)	-	(67 395)
Чиста балансова вартість	-	25 882	-	25 882
Надходження		426		426
Надходження амортизації		(12 490)		(12 490)
Вибуття		11		11
Вибуття амортизації		(11)		(11)
Станом на 31.12.2023				
Первісна вартість	-	93 692	-	93 692
Накопичена амортизація	-	(79 874)	-	(79 874)
Чиста балансова вартість	-	13 818	-	13 818

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2023 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 2023 року Компанія не має обмежень на права власності на основні засоби які відображені в балансі Компанії. Також станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має основних засобів, які передані в заставу для забезпечення зобов'язань. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 року становить 443 737 тис. грн. Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 11.1.

	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
10.1 Рух основних засобів по групах							
Станом на 31.12.2021							
Первісна вартість	1 178	923 364	348 867	3 461 687	7 043	163 539	4 905 678
Накопичена амортизація	-	-	(129 788)	(1 355 987)	(3 964)	(98 526)	(1 588 265)
Чиста балансова вартість	1 178	923 364	219 079	2 105 700	3 079	65 013	3 317 413
Надходження	-	269 195	12 267	499 174	2 079	18 773	801 488
Надходження амортизації	-	-	(15 338)	(338 578)	(2 504)	(16 588)	(373 008)
Вибуття	-	533 459	78	135 405	740	2 178	671 860
Вибуття амортизації	-	-	(78)	(108 988)	(740)	(2 167)	(111 973)
Станом на 31.12.2022							
Первісна вартість	1 178	659 100	361 056	3 825 457	8 382	180 134	5 035 307
Накопичена амортизація	-	-	(145 048)	(1 585 577)	(5 728)	(112 947)	(1 849 300)
Чиста балансова вартість	1 178	659 100	216 008	2 239 880	2 654	67 187	3 186 007
Надходження	-	129 805	22 583	375 770	6 552	5 012	539 722
Надходження амортизації	-	-	(15 746)	(356 394)	(2 694)	(7 126)	(381 960)
Вибуття	-	410 343	-	427 807	5 685	2 566	846 401
Вибуття амортизації	-	-	-	(155 857)	(4 865)	(2 467)	(163 189)
Станом на 31.12.2023							
Первісна вартість	1 178	378 562	383 639	3 773 420	9 249	182 580	4 728 628
Накопичена амортизація	-	-	(160 794)	(1 786 115)	(3 557)	(117 606)	(2 068 072)
Чиста балансова вартість	1 178	378 562	222 845	1 987 305	5 692	64 974	2 660 556

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2023
Незавершене виробництво	134 949	70 024
Сировина й матеріали	1 057 707	798 765
Резерв списання виробничих матеріалів	(15 891)	(22 635)
Резерв списання запасних частин	(52 227)	(49 931)
Резерв палива	(150)	(120)
Готова продукція	24 003	22 363
Резерв списання готової продукції	(4 629)	-
Разом:	1 143 762	818 466

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

Списання запасів до їх чистої вартості реалізації у 2023 році проводилось.

Втрати запасів від списання продукції, матеріалів у 2023 році склали 79 977 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	31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	1 490 556	866 508
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	1 376 015	4 771 915
Разом:	2 866 571	5 638 423

13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

13.1 Поточні фінансові інвестиції у Звіті про фінансовий стан

Інші поточні фінансові інвестиції - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_2022 :	отримано ЦП (до-говірна вартість)	погашення ЦП	відсотковий дохід
№ ST06037-MN_03.11.2022	250 000	0	7 122
№ ST06039-MN_03.11.2022	250 002	0	6 930
№ ST06179-MN_01.12.2022	375 498	0	5 065
Разом - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_2022	875 500	0	19 117
Інші поточні фінансові інвестиції - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_2023 :	отримано ЦП (до-говірна вартість)	погашення ЦП	відсотковий дохід
№ ST06037-MN_03.11.2022		270 303	13 181
№ ST06039-MN_03.11.2022		262 468	5 536
№ ST06179-MN_01.12.2022		388 204	7 641

№ ST06427-MN_24.01.2023	123 999	128 475	4 476
№ ST06673-MN_01.03.2023	269 951	279 581	9 630
№ ST06686-MN_07.03.2023	250 000	269 679	19 679
№ ST06747-MN_23.03.2023	98 733	101 333	2 600
№ ST06748-MN_23.03.2023	161 725	173 250	11 525
№ ST06761-MN_29.03.2023	68 790	73 500	4 710
№ ST06766-MN_30.03.2023	639 048	682 500	43 453
№ ST06793-MN_06.04.2023	128 201	136 500	8 299
№ ST06932-MN_03.05.2023	249 889	271 071	21 182
№ ST07104-MN_30.05.2023	500 000	516 011	16 011
№ ST07478-MN_07.09.2023	204 833	209 895	5 063
№ ST07517-MN_15.09.2023	227 504	232 045	4 541
№ ST07518-MN_15.09.2023	77 149	79 376	2 228
№ ST07535-MN_22.09.2023	10 374	10 548	173
№ ST07540-MN_22.09.2023	103 289	105 835	2 546
№ ST07537-MN_26.09.2023	41 334	42 334	1 000
№ ST07549-MN_26.09.2023	162 395	166 161	3 766
№ ST07559-MN_05.10.2023	78 239	79 106	868
№ ST07566-MN_05.10.2023	124 546	127 002	2 456
№ ST07576-MN_11.10.2023	156 147	158 753	2 606
№ ST07588-MN_12.10.2023	104 099	105 835	1 736
№ ST07585-MN_12.10.2023	246 838	250 998	4 160
№ ST07623-MN_24.10.2023	33 778	34 164	385
№ ST07647-MN_27.10.2023	52 392	52 918	526
Разом - цінні папери - облігації внутрішньої державної позики_2023	4 113 251	5 207 843	199 976

Станом на 31.12.2023 - грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 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	31.12.2023
Дебіторська заборгованість покупців	61 301	77 812
Резерв під кредитні борги	(69)	(83)
Разом:	61 232	77 730

14.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2022	31.12.2023
Не прострочена дебіторська заборгованість	37 513	39 818
0-60 днів	37 513	39 818

Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	23 788	37 996
60-90 днів	21 639	37 996
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	2 149	-
Разом:	61 301	77 814

14.3 Резерв під кредитні борги за торговою дебіторською заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
На початок року	(466)	(69)
Списання боргів	0	0
Відрахування до резерву	397	(14)
На кінець року	(69)	(83)

14.4 Інша заборгованість	31.12.2022	31.12.2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 423	14 973
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	58 164	55 466
Податковий кредит	7 060	4 447
Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою заборгованістю	(10 699)	-
Разом:	69 948	74 886

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 2023 року статутний капітал Компанії був представлений зареєстрованим акціонерним капіталом в сумі 8 680 797 тис. грн. поділеним на 86 807 973 246 простих іменних (голосуючих) акцій.

Станом на 31 грудня 2023 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:

15.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2022	31.12.2023
Випущений капітал	8 680 797	8 680 797
Додатковий капітал	(12 200)	(13 478)
Нерозподілений прибуток (збиток)	3 530 863	4 330 397
Разом:	12 199 460	12 997 716

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

16.1 Позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2023
Позики від пов'язаних сторін	-	-
Позики від інших кредиторів	342	433
Разом:	342	433

16.2 Позики за термінами	31.12.2022	31.12.2023
Короткострокові кредити	342	433

Довгострокові кредити	-	-
Разом:	342	433

16.3 Позики за валютами	31.12.2022	31.12.2023
Кредити в національній валюті	342	433
Кредити в іноземній валюті, USD	-	-
Разом:	342	433

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
Станом на 31.12.2021	(94 220)	(8 411)	(78 137)	(180 768)
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
Станом на 31.12.2022	(100 853)	(13 851)	(20 425)	(135 129)
Нарахування за рік	(14 344)	(18 485)	(42 951)	(75 780)
Використано протягом року	5 499	15 872	41 865	63 237
Коригування за рахунок капіталу	(1 558)	-	-	(1 558)
Станом на 31.12.2023	(111 256)	(16 463)	(21 511)	(149 230)

В склад інших забезпечень, відображених в таблиці 17.1, входять наступні забезпечення:

- Забезпечення по виплатам працівникам
- Забезпечення по виплаті винагороди за результатами роботи Компанії за рік/квартал

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	31.12.2023
Торгівельна кредиторська заборгованість	272 944	236 067
Інші зобов'язання, в тому числі	57 912	84 160
<i>Заборгованість іншими розрахунками</i>	464	696
<i>Перерахунок вихідного ПДВ на аванси отримані</i>	5 570	4 261
<i>Нараховані зобов'язання</i>	51 878	79 203
Разом:	330 856	320 227

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2023
Заборгованість перед персоналом	5 238	7 492
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 611	2 356
Разом:	6 849	9 848
19.2 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати на оплату праці	232 418	266 793
Відрахування на соціальні заходи	40 064	50 340
Інші витрати на персонал	12 672	11 111

Разом:	285 154	328 244
--------	---------	---------

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 з чинним законодавством Компанія 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 2023 року ця пенсійна програма охоплювала 48 осіб, 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.	2023 р.
Зобов'язання на початок року	19 301	18 120
Вартість поточних послуг	180	161
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 662	1 560
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	404	9 068
Сплачені винагороди	(3 427)	(3 917)
Зобов'язання на кінець року	18 120	24 992

Витрати визнані в звіті про фінансові результати	2022 р.	2023 р.
Вартість поточних послуг	180	161
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 662	1 560
Всього:	1 842	1 721

Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан	2022 р.	2023 р.
Зобов'язання на початок року	19 301	18 120
Сплачені винагороди	(3 427)	(3 917)
Витрати визнані в звіті про фінансові результати	1 842	1 721
Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати	404	9 068
Зобов'язання на кінець року	18 120	24 992

19.4 Нарахування резерву пенсійних зобов'язань згідно з умовами 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 2023 року ця пенсійна програма охоплювала 345 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.	2023 р.
Зобов'язання на початок року	74 918	82 732
Вартість поточних послуг	5 150	5 500
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	6 450	7 123
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	(2 076)	(7 510)
Сплачені винагороди	(1 710)	(1 582)
Зобов'язання на кінець року	82 732	86 263

витрати визнані в звіті про фінансові результати	2022 р.	2023р.
Вартість поточних послуг	5 150	5 500
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	6 450	7 123
Всього:	11 600	12 623

Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан	2022 р.	2023 р.
Зобов'язання на початок року	74 918	82 732
Сплачені винагороди	(1 710)	(1 582)
витрати визнані в звіті про фінансові результати	11 600	12 623
Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати	(2 076)	(7 510)
Зобов'язання на кінець року	82 732	86 263

19.5 Основні актуарні припущення

Основні актуарні припущення	2022 р.	2023 р.
Ставка дисконту	8,61%	8,61%
Збільшення зарплати	8%	8%
Плинність кадрів	2%	5%

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	7 480 358	-6 623 765
Зміна параметру: зарплата	-1%	1%
Зміна зобов'язань	-6 018 178	6 707 427
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	1%
Зміна зобов'язань	7 252 905	-6 382 666

19.7 Додаткова інформація з розкриття

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

коригування на основі набутого досвіду	26 090
вплив змін фінансових припущень	555
вплив змін демографічних припущень	- 25 087

Середньозважена тривалість зобов'язань за пільговим пенсійним планом року, за планом по виходу на пенсію — 5,52 року.

20. ОРЕНДА МСФЗ 16

20.1 Об'єкти лізингу(транспортні засоби) МСФЗ 16	31.12.2022	31.12.2023
Автомобіль Peugeot 308	-	2 391
Автомобіль Peugeot 508	244	2 044
Автомобіль Toyota Camry	-	
Автомобіль Peugeot Traveller	711	269
Автомобіль Renault Megane	26	578
Авто Toyota RAV 4 Hybrid 2.5 KA	1 514	408
Разом	2 496	5 690

20.2 Зобов'язання з оренди МСФЗ 16	31.12.2022	31.12.2023
Заборгованість до 1 року	2 381	3 621
Заборгованість від 1 до 5 років	684	4 202
Разом	3 065	7 823

20.3 Рух об'єктів лізингу МСФЗ 16	Транспортні засоби	ВСЬОГО
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
Надходження	6 550	6 550
Вибуття	(4 509)	(4 509)
Вибуття амортизація	3 748	3 748
Амортизація	(2 595)	(2 595)
Первісна вартість на 31.12.2023	8 890	8 890
Накопичений знос	(3 200)	(3 200)

Балансова вартість на 31.12.2023	5 690	5 690
----------------------------------	-------	-------

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. Операцій з материнською компанією немає.

21.1 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2022	31.12.2023
Торгівельна дебіторська заборгованість	3 962 124	4 657 975
Аванси видані	67 315	13 718
Інша дебіторська заборгованість	4 844	398
Торгівельна кредиторська заборгованість	(72 687)	(146 117)
Інші зобов'язання	(89 708)	(10 215)
Разом:	3 871 889	4 515 759

21.2 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Реалізація продукції, товарів та ТМЦ	23 948 257	35 316 452		
Оренда	675	276	310	507
Придбання основних засобів та запчастин	87 139	338 594	11 016	89 200
Придбання продукції, товарів та ТМЦ			920 643	1 161 068
Розрахунки за нарахованими відсотками			-	-
Роялті	13 516	12 549	35 420	5 886
Інші послуги	107 048	6 671	145 690	43 511
Разом:	24 156 635	35 674 542	1 113 079	1 300 172

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.

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 унеможливило експорт основних товарів, що виробляються в країні.

Незважаючи на війну та продовження російських атак на об'єкти критичної інфраструктури, у 2023 році економіка України почала поступово відновлюватися, у 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Внутрішній валютний ринок залишався, переважно, стабільним, за допомогою значної міжнародної фінансової підтримки. Банківська система залишалася дієздатною та ліквідною.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол. у 2023 проти 31,1 млрд у 2022) та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби.

Зростання споживчих цін в Україні 2023 року сповільнилося до 5,1%. Це мінімальне значення з 2020 року, коли інфляція становила 5,0%.

Незважаючи на поточні позитивні прояви, тривалість та інтенсивність війни складає значні ризики для економічного прогнозування. Середньострокові перспективи залежать від результатів війни, масштабів витрат на відбудову, від повернення мігрантів, структурних реформ та перспектив входження до ЄС.

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 відрізнятись 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 має господарських відносин 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.

а. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює питання оподаткування є Податковий Кодекс України. 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.

Різні міністерства й відомства, в тому числі податкові органи часто мають різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування можуть бути предметом перегляду з боку 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.

б. 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 торговельною 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 31.12.2022 та 31.12.2023 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	61 232	77 730
Інша дебіторська заборгованість	69 948	74 886
Поточні фінансові інвестиції	894 616	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 866 571	5 638 423
Разом:	3 892 367	5 791 039

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної 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 запровадив 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 мають 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 31.12.2022 та на 31.12.2023:

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Англійський фунт стерлінгів (GBP)	Японська єна (JPY)	Швейцарський франк (CHF)	Разом
Станом на 31.12.2023							
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 771 915	139 629	726 879	-	-	-	5 638 423
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-	-
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	77 730	-	-	-	-	77 730
Аванси видані	50 348	1 791	3 327				55 466
Разом активів	4 822 263	219 150	730 206	-	-	-	5 771 619
Короткострокові кредити	(433)	-	-	-	-	-	(433)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(60 587)	(38 490)	(134 336)	(5)	-	(2 649)	(236 067)
Аванси одержані	-	-	-	-	-	-	-
Інші зобов'язання	(84 160)	-	-		-	-	(84 160)
Разом зобов'язань	(145 180)	(38 490)	(134 336)	(5)	-	(2 649)	(320 660)
Загальна балансова вартість	4 677 083	180 660	595 870	(5)	-	(2 649)	5 450 959
Станом на 31.12.2022							
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 376 015	456 414	1 034 141	-	-	-	2 866 571
Поточні фінансові інвестиції	894 616	-	-	-	-	-	894 616
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	61 302	-	-	-	-	61 302
Аванси видані	-	1 667	2 085	1 745	-	-	5 497
Разом активів	2 270 632	519 383	1 036 226	1 745	-	-	3 827 986
Короткострокові кредити	(342)	-	-	-	-	-	(342)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(67 006)	(43 567)	(150 579)	-	(5 683)	(6 109)	(272 944)
Аванси одержані	-	-	-	-	-	-	-
Інші зобов'язання	(57 912)	-	-	-	-	-	(57 912)
Разом зобов'язань	(125 260)	(43 567)	(150 579)	-	(5 683)	(6 109)	(331 197)
Загальна балансова вартість	2 145 373	475 815	885 646	1 745	(5 683)	(6 109)	3 496 788

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 з дотримання 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	31.12.2023
Випущений капітал	15.1	8 680 797	8 680 797
Додатковий капітал	15.1	(12 200)	(13 478)
Нерозподілений прибуток (збиток)	15.1	3 530 863	4 330 397
Разом власного капіталу	15.1	12 199 460	12 997 716
Забезпечення	16.1	135 129	149 230
Короткострокові кредити банків		342	433
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	18.1	1 075 457	1 291 556
Загальна сума позичених коштів		1 210 928	1 441 219
Грошові кошти та їх еквіваленти	12.1	2 866 571	5 638 423
Чистий борг		-	-
Разом власний капітал та чистий борг		12 199 460	12 997 716
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		-	-

Станом на 31 грудня 2023 року нерозподілений прибуток Компанії склав 4 330 397 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023 збільшилась на 798 256 тис. грн. порівняно з 31.12.2022.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	7.3	1 016 948	979 138
Відсотки сплачені за позиками	6.5	-	-
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		1 016 948	979 138
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	9.1, 10.1	385 956	394 451
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		1 402 904	1 373 589

Під терміном ЕБІТДА 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 2023 році показник ЕБІТДА зменшився на 29 315 тис. грн. порівняно з 2022 роком.

Операційний ризик

У 2023 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2023 році прибуток до оподаткування склав 979 138 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року наявні грошові кошти на кінець 2023 року на рахунках компанії перевищують загальну суму позичених коштів на 4 197 204 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 31.12.2023 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 2024 року

Квіцинська Н.О.

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

22 лютого 2024 року