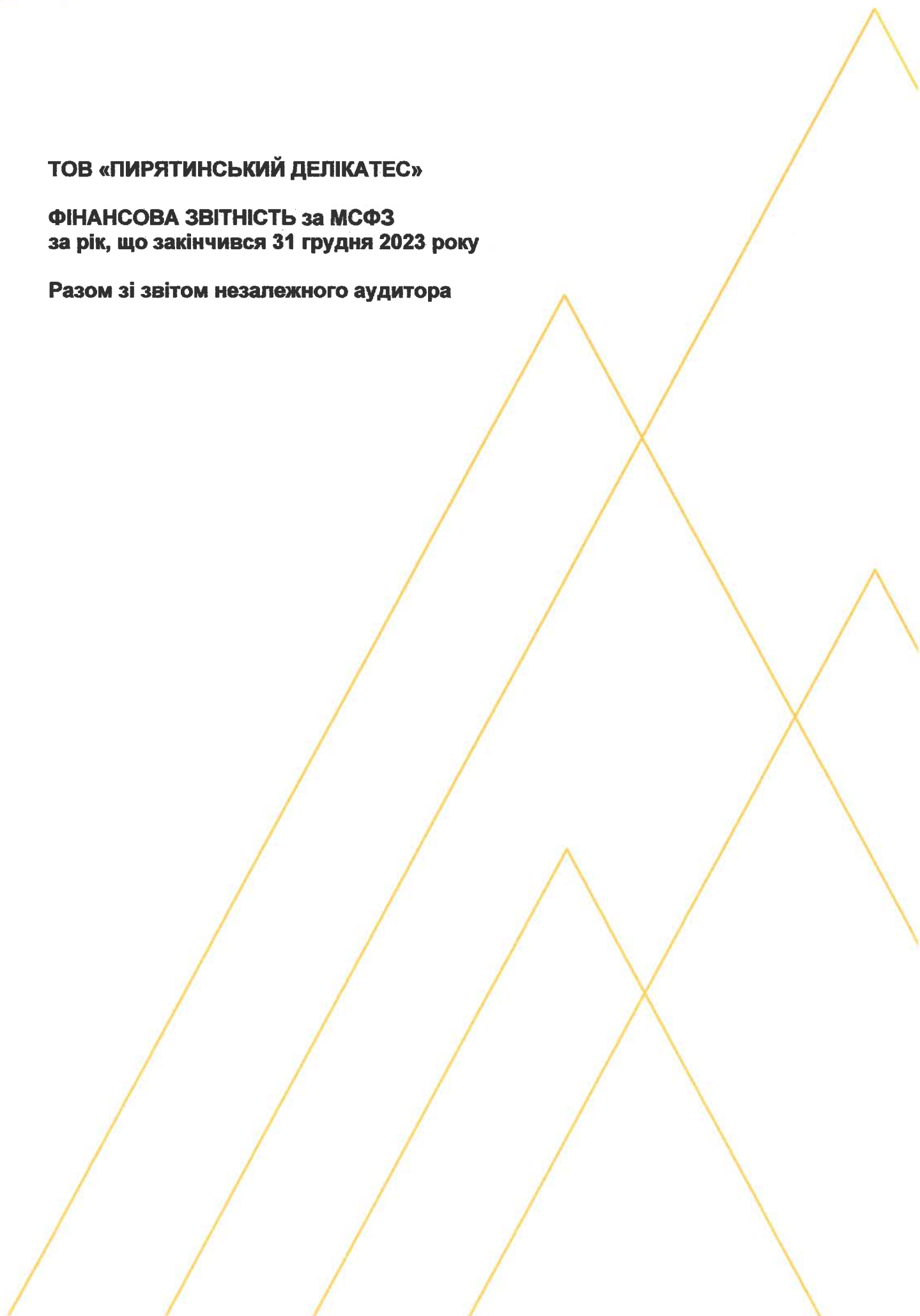


ТОВ «ПІРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	7
Звіт про сукупний дохід	8
Звіт про фінансовий стан	9 – 10
Звіт про рух грошових коштів за прямим методом	11
Звіт про власний капітал	11 - 12
Примітки до фінансової звітності	13 - 42

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» (далі - «Товариство»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія зі сторони Російської Федерації проти України. Як зазначено, ці події разом із збитковою діяльністю та від'ємним значенням власного капіталу вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що, станом на звітну дату Товариство мало суттєві залишки дебіторської заборгованості, а також тим, що визначення резерву під очікувані кредитні збитки вимагає від управлінського персоналу застосування значних суджень. Ключові області суджень включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення зменшення корисності при застосуванні МСФЗ 9, які відображені в моделі очікуваних кредитних збитків Компанії, а також припущення, які використовуються в моделі очікуваних кредитних збитків.

В ході аудиту ми:

- провели оцінку методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9;
- провели оцінку даних, використаних Компанією для визначення резерву під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, шляхом порівняння з історичними даними щодо її погашення та аналізу вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків;
- провели оцінку достатності створеного резерву, та адекватності, точності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності;
- провели вибіркову перевірку віднесення дебіторської заборгованості до відповідної групи в матриці резерву;
- проаналізували інформацію щодо погашення дебіторської заборгованості після звітної дати;
- провели перерахунок резерву та зіставлення з даними Компанії.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує попередня фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами

обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	croweerfolg.com.ua

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято управлінським персоналом 07.06.2023.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки.

Аудит проведений на підставі договору від 07.06.2023 № 07/06/23-ПД. Послуги надавалися в строки з 10.10.2023 до 15.05.2024.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом вищому керівництву, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

15 травня 2024 року



Ольга Ніканорова

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку, публікацію та достовірне представлення фінансової звітності (далі – фінансова звітність) відповідно до законодавчих та нормативних вимог щодо підготовки та представлення фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень, спричинених шахрайством чи помилкою.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття суттєвої інформації в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товариства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік була затверджена 13 травня 2024 року.

Від імені керівництва Товариства



Директор
Р. Ананян





Головний бухгалтер
Т. І. Казакова

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

Підприємство: ТОВ "Пирятинський Делікатес"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДПΟΥ

КОДН		
2024	01	01
36313601		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Форма №2 код ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
			4	5
	1	2		
8	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3,480,189	2,393,769
9	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3,129,284)	(1,651,847)
	Валовий:			
	прибуток	2090	350,905	741,922
	збиток	2095	-	-
12	Інші операційні доходи	2120	40,366	3,183
11	Адміністративні витрати	2130	(33,101)	(43,952)
10	Витрати на збут	2150	(582,603)	(315,838)
13, 14	Інші операційні витрати	2180	(95,622)	(286,557)
	Фінансовий результат від операційної діяльності:			
	прибуток	2190	-	98,758
	збиток	2195	(320,055)	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
15	Інші фінансові доходи	2220	-	-
12	Інші доходи	2240	1,533	209
15	Фінансові витрати	2250	(51,023)	(3,710)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
13	Інші витрати	2270	(1,031)	(4,135)
	Фінансовий результат до оподаткування:			
	прибуток	2290	-	91,122
	збиток	2295	(370,576)	-
16	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4,976)	(8,371)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат:			
	прибуток	2350	-	82,751
	збиток	2355	(375,552)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
			4	5
	1	2		
	Дооцінка (зцінка) необоротних активів	2400		
	Дооцінка (зцінка) фінансових інструментів	2405		
	Накопичені курсові різниці	2410		
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
	Інший сукупний дохід	2445	14,783	3,848
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	14,783	3,848
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(2,626)	(2,628)
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	17,409	6,476
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(358,143)	89,227

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Прим.	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
			4	5
	1	2		
	Матеріальні затрати	2500	364,383	1,321,774
	Витрати на оплату праці	2505	72,835	87,305
	Відрахування на соціальні заходи	2510	14,732	16,843
	Амортизація	2515	43,015	29,178
	Інші операційні витрати	2520	660,440	568,249
	Разом	2550	1,155,405	2,023,349

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
			4	5
	1	2		
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
	Дивіденди на одну просту акцію	2615	-	-
	Разом	2650	-	-

Директор
Р. Ананян

Головний бухгалтер
Г. І. Казакова



ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

Підприємство: ТОВ "Пирятинський Делкатес"

Дата (рік, місяць, число)

Територія: ПОЛТАВСЬКА

за ЄДПОУ

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

за КАТОТТГ

Вид економічної діяльності: Виробництво м'ясних продуктів

за КОПФГ

Середня кількість працівників 601

за КВЕД

Адреса: вулиця НАГЛОГО МАРКА, буд. 46, с. ДЕЙМАНІВКА, ЛУБЕНСЬКИЙ РАЙОН,
ПОЛТАВСЬКА обл., 37050, Україна

33310

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2024	01	01
36313601		
UA53040090150012281		
240		
10.13		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Прим.	Актив	Код рядка	На початок звітного періоду 01.01.2022	На початок звітного періоду 31.12.2022	На кінець звітного періоду 31.12.2023
	1	2	3	4	5
	I. Необоротні активи				
19	Нематеріальні активи	1000	79	77	45
	первісна вартість	1001	4,231	4,227	4,231
	накопичена амортизація	1002	(4,152)	(4,150)	(4,186)
17	Незавершені капітальні інвестиції	1005	185	927	69
17, 18	Основні засоби	1010	111,393	160,656	132,825
	первісна вартість	1011	158,816	236,465	246,191
	знос	1012	(47,423)	(75,809)	(113,366)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
	Інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
16	Відстрочені податкові активи	1045	3,255	14,483	12,133
	Інші необоротні активи	1090	-	-	-
	Усього за розділом I	1095	114,912	176,143	145,072
	II. Оборотні активи				
20	Запаси	1100	477,036	588,615	841,891
	Виробничі запаси	1101	27,640	70,901	121,420
	Незавершене виробництво	1102	943	631	853
	Готова продукція	1103	14,807	68,187	98,788
	Товари	1104	433,646	448,896	620,830
	Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
21	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	286,494	441,547	180,316
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
22	за виданими авансами	1130	178,679	76,604	3,977
22	з бюджетом	1135	189,205	174,062	173,231
	... у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
22	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,978	868	118
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
23	Гроші та їх еквіваленти	1165	36,668	57,053	40,520
	Готівка	1166	-	-	-
	Рахунки в банках	1167	-	-	-
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
22	Інші оборотні активи	1190	70,033	26,590	29,190
	Усього за розділом II	1195	1,241,093	1,365,339	1,269,243
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
	Баланс	1300	1,356,005	1,541,482	1,414,315

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження) на 31 грудня 2023 року

Прим.	Пасив	Код рядка	На початок	На початок	На кінець
			звітного періоду	звітного періоду	звітного періоду
			01.01.2022	31.12.2022	31.12.2023
	1	2	3	4	5
	I. Власний капітал				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25,000	25,000	25,000
	Капітал у дооцінках	1405	62,861	50,430	38,470
	Додатковий капітал	1410	-	3,848	18,631
	Резервний капітал	1415	-	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(278,734)	(176,859)	(537,824)
	Неоплачений капітал	1425	-	-	-
	Вилучений капітал	1430	-	-	-
	Усього за розділом I	1495	(190,873)	(97,581)	(455,723)
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
24	Інші довгострокові зобов'язання	1515	6,621	1,695	188
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
	Цільове фінансування	1525	-	-	-
	Усього за розділом II	1595	6,621	1,695	188
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
26	Короткострокові кредити банків	1600	-	125,000	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:				
25	довгостроковими зобов'язаннями	1610	359,073	476,824	476,145
27	товари, роботи, послуги	1615	104,288	201,452	768,675
28	розрахунками з бюджетом	1620	-	13,301	1,807
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	10,222	-
	розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
28	розрахунками з оплати праці	1630	28	36	42
28	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1,035,595	790,703	564,013
28	Поточні забезпечення	1660	4,067	7,140	4,936
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
28	Інші поточні зобов'язання	1690	37,206	22,912	54,232
	Усього за розділом III	1695	1,540,257	1,637,368	1,869,850
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
	Баланс	1900	1,356,005	1,541,482	1,414,315

Директор
Р. Ананян



Головний бухгалтер
Т. І. Казакова

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

Підприємство: ТОВ "Пирятинський Делкатес"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36313601		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

Форма №3 код ДКУД **1801004**

Прим.	Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
<i>Надходження від:</i>				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3,791,037	2,391,625
	Повернення податків і зборів	3005	416,710	132,789
	у тому числі податку на додану вартість	3006	416,710	132,789
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	20,176	59,942
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	253	225
	Інші надходження	3095	4,734	5,255
<i>Витрачання на оплату:</i>				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3,941,305)	(2,529,973)
	Праці	3105	(59,791)	(64,094)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16,274)	(17,655)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(56,205)	(59,363)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10,222)	(6,749)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45,983)	(52,614)
	Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(55,806)	(30,298)
	Інші витрачання	3190	(3,795)	(5,117)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	99,734	(116,664)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
<i>Надходження від реалізації:</i>				
	Фінансових інвестицій	3200	167,409	-
	Необоротних активів	3205	-	4
<i>Надходження від отриманих:</i>				
	Відсотків	3215	-	2,794
	Інші надходження	3250	-	-
<i>Витрачання на придбання:</i>				
	фінансових інвестицій	3255	(165,692)	-
	необоротних активів	3260	(34)	(155)
	Інші платежі	3290	(222)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	1,461	2,643
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
<i>Надходження від:</i>				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	98,650	125,000
	Інші надходження	3340	-	-
<i>Витрачання на:</i>				
	Погашення позик	3350	(223,650)	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(6,985)	(89)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6,809)	-
	Інші платежі	3390	(168)	(150)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(138,962)	124,761
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(37,767)	10,740
	Залишок коштів на початок року	3405	60,435	36,668
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17,852	13,027
	Залишок коштів на кінець року	3415	40,520	60,435

Директор
Р. Ананян



ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

Підприємство: ТОВ "Пирятинський Делікатес"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДПОР

КОДН		
2024	01	01
36313601		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма №3 код ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	25,000	50,430	3,848	-	(176,859)	-	-	(97,581)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	25,000	50,430	3,848	-	(176,859)	-	-	(97,581)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(375,552)	-	-	(375,552)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2,626	14,783	-	-	-	-	17,409
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	2,626	-	-	-	-	-	2,626
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	14,783	-	-	-	-	14,783
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(14,586)	-	-	14,587	-	-	1
Разом змін у капіталі	4295	-	(11,960)	14,783	-	(360,965)	-	-	(358,142)
Залишок на кінець року	4300	25,000	38,470	18,631	-	(537,824)	-	-	(455,723)

Директор
Р. Ананія

Головний бухгалтер
Т. І. Казакова



ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5		6			7
Залишок на початок року	4000	25,000	62,861	-	-	(278,734)			(190,873)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-			-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-			-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-			-
Скоригований залишок на початок року	4095	25,000	62,861	-	-	(278,734)			(190,873)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	82,751			82,751
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	3,848	-	-			3,848
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-			-
Дооцінка фінансових інструментів	4112	-	-	3,848	-	-			3,848
Інші зміни в капіталі	4290	-	(12,431)	-	-	19,124			6,693
Разом змін у капіталі	4295	-	(12,431)	3,848	-	101,875			93,292
Залишок на кінець року	4300	25,000	50,430	3,848		(176,859)			(97,581)

Директор
Р. Ананян



Головний бухгалтер
Т. І. Казакова

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС» (далі –Товариство), створене в 2009 році. Метою створення Товариства є здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку на підставі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності.

В 2010 році Товариство ввело в експлуатацію завод з виробництва заморожених напівфабрикатів ТМ SmaCom. З 2011 року продукція Товариства була представлена у провідних торгових мережах України.

В 2016 році після запровадження нової реформи харчування військовослужбовців Збройних сил України Товариство запровадило розробку готової їжі у реторт-пакетах у власне виробництво, забезпечуючи продукцією українську армію та пропонуючи споживачам на ринку.

Повне найменування Товариства:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС».

Скорочене найменування Товариства:

- ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»;

Місце знаходження: 37050, Полтавська обл., Лубенський район, село Дейманівка, вулиця НАГЛОГО МАРКА, будинок 46

Вищим органом управління згідно із Статутом є Загальні Збори Учасників Товариства, які вповноважені приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Виконавчим органом Товариства, що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор, який підзвітний Загальним Зборам Учасників і організовує виконання їх рішень.

Товариство активно розвиває оптову торгівлю та є виробничим підприємством, здійснює свою діяльність згідно з чинним законодавством України та Статутом Товариства.

Основними видами діяльності є виробництво заморожених напівфабрикатів, оптова торгівля зерновими та олійними культурами, продаж газу та палива, торгівля електронними сигаретами (вейпами).

Такий масштабний підхід Товариства до різних сфер діяльності дозволяє реалізувати стратегічні плани, використовувати весь напрацьований роками досвід, імплементувати його в розвиток нових напрямків і за короткий час істотно масштабувати бізнес.

Різноманітність напрямків діяльності є одним з основоположних ключів до успіху. Кожний окремих напрямок в сукупності посилює конкурентні позиції в цілому. При цьому, мультинаправленість та різноплановий торговий портфель дозволяють масштабувати бізнес, диверсифікуючи можливі ризики, пов'язані з сезонністю, ринковою турбулентністю, курсовими коливаннями і загальною економічною ситуацією.

Стабільний розвиток кожного окремого напрямку дозволяє досягати цілі діяльності Товариства, не тільки активно завойовувати ринкові позиції, але й сприяє розвитку виробництв партнерів, що поставляють Товариству продукцію і сировину, а також демонструє нескінченні можливості і потужний експортний потенціал країни в цілому. Сотні бізнес-процесів, тисячі рішень і домовленостей незмінно ведуть Товариство до мети, забезпечуючи ефективність та стійкість в довгостроковій перспективі.

Дистрибуція заморожених напівфабрикатів здійснюється у 24 областях України та на експорт.

Продаж імпортованих з Китаю електронних сигарет (вейпів) здійснюється по всій території України переважно через великі українські табачні торгові мережі (Маршал Табако, ВолиньТабак, Тедіс Україна, Фаберік Груп (Т Киоск), Кисет, підприємства крупного оператора АЗС ОККО та інших).

Фактично весь обсяг придбаних у національних сільгоспвиробників зернових та олійних культур експортується. Персонал та управління людським капіталом є важливим завданням для ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС». Так, протягом звітного року, було оптимізовано трудове навантаження, переглянуто штатний розклад та кількість персоналу. Середня кількість працівників в звітному періоді склала 601 людини (у 2022 році – 652). Для заохочення трудових досягнень співробітників, керівництво використовує механізми підвищення кваліфікації, системи мотивації, тощо. Також оптимізовано посадові інструкції та посадови обов'язки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, єдиним учасником Товариства є BEVERLAIF LLP (Великобританія), внесок якого до статутного капіталу Товариства складає 25 000 000 грн. (100%).

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну, яке через широке занепокоєння безпекою стало проблемою для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище залишається ризикованим і з високим рівнем ризику невизначеності з тих пір.

Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, потрібен час, щоб оцінити економічні наслідки. Наразі уряд віддає пріоритет на оборону та соціальні витрати. У грудні 2022 року річна інфляція в Україні сягнула 26,6 %. Українська економіка зазнала значних викликів, і уряд значною мірою покладався на міжнародну фінансову підтримку.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат і військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз і безпосередньо від багатьох країн).

Зазначимо, що з квітня 2022 року економічна активність почала відновлюватися: бізнес і населення України продемонстрували адаптацію до нових умов. За даними Національного банку України (НБУ), наприкінці весни простоювало лише 14% підприємств, які працювали до війни.

У 2023 році ВВП України зріс приблизно на 5,0% (2022 рік: зниження на 28,8%), згідно офіційно опублікованим даним Державних служб України. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав. Незважаючи на відновлення ВВП в 2023 році падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим — близько 25%. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на світову економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Рекордно високий рівень інфляції у 2022 році спонукало НБУ розпочати посилення грошово-кредитної політики та підвищити ключову ставку до 25%. В 2023 році інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. На фоні сповільнення інфляції та поліпшення інфляційних очікувань Правління Національного банку ухвалило низку рішень щодо зниження облікової ставки протягом року з 25% до 15%.

Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни обмінний курс гривні було зафіксовано на валютному ринку станом на 24 лютого 2022 року на рівні 29,25 гривні за 1 долар США та з 21 липня 2022 року скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США. На початок 2023 року та більшу частину 2023 року Національний банк України зберігав курс зафіксованим на цьому рівні. 3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня почала зміцнюватися. У грудні 2023 року тренд змінився і курс долара став зростати, у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 37,98 гривень за 1 долар США.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також тримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на операції з іноземною валютою та рух капіталу,

на виплати відсотків та дивідендів зарубіжних країн в іноземній валюті. Через всі ці обмеження гривня не має можливості обміну і не може бути вільно конвертована у тверду валюту.

У 2023 році Уряд України залучив 566 млрд. гривень. через облігації внутрішньої державної позики (ОВДП), що майже вдвічі більше, ніж у 2022 році. В 2023 році скоротився фіскальний розрив, було рефінансовано погашення старого боргу та залучено додатково 196 млрд. гривень.

Прибутковість до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями Уряду України знизилася до 50,6% (для інструментів з терміном погашення 5 років станом на 31 грудня 2023 р.) з 63,4% на 31 грудня 2022 р. Водночас внутрішні суверенні облігації України у гривнях (з терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 18% на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31 грудня 2023 року (22% на 31 грудня 2022 року). У серпні 2022 року кредитори України домовились про дворічне припинення всіх її єврооблігацій, що дозволило відстрочити заплановані платежі на суму близько 6 мільярдів доларів США. У найближчій перспективі волатильність паперів очікується високою. Визначальним для цін українських боргових паперів залишатиметься питання узгодження пакету допомоги Україні від США та ЄС.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд. доларів США. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення (у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. доларів США). Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який покривається за рахунок національних та міжнародних позик та грантів. У 2023 році Україна продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу більш регулярно та прогнозовано ніж у 2022 році, загальна допомога становила в 2023 р.- 42,5 млрд доларів США (в 2022 році: 31,2 млрд. доларів США). Допомога від міжнародних партнерів в 2023 році здебільшого надходила у формі пільгових кредитів - 63% від усієї фінансової допомоги (в 2022 році: 45% у грантовому форматі), що дозволило фінансувати важливі бюджетні потреби. Міжнародна підтримка має вирішальне значення для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати за боргами.

Наслідки Українсько-Російської Війни

Вторгнення Російської Федерації в Україну та наступна глобальна відповідь на ці військові дії можуть мати значні фінансові наслідки для багатьох суб'єктів господарювання. До них належать організації, які здійснюють фізичну діяльність в Україні, Росії та Білорусі, а також непрямі інтереси (наприклад, постачальники та клієнти, інвестиції та кредитори).

Відповідно до МСФЗ (IAS) війна - це суттєва не коригуюча подія після звітної дати, яка вимагає розкриття у фінансовій звітності.

Внаслідок широкомасштабної агресії Росії проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи країни у цілому та стабільність кожної окремої компанії. Станом на дату затвердження фінансової звітності за 2022 рік важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні, а також їх можливий вплив та наслідки для Товариства.

У зв'язку з невизначеністю, яку на даний момент спричинила російська військова агресія та терор, які не зупиняються, зазначені події можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому і значно залежатимуть від подальшого розвитку ситуації.

Остаточний результат цих подій на даний момент не може бути визначений, і відповідні коригування фінансової звітності внаслідок цих невизначеностей можуть бути зроблені в наступному звітному періоді, коли події фактично відбулися. На даний момент Товариство розглядає, наскільки суттєво подія впливає на балансову вартість активів, зобов'язань та його бізнес.

Воєнні дії можуть поставити під сумнів саме існування компаній, чий бізнес здійснюється переважно на території бойових дій. Виробничі потужності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» не знаходяться на території ведення бойових дій. Товариство не зупинило виробництво, не проводило скорочення штатних працівників та виробничої потужності, не проводило перепрофілювання діяльності. Втрати основних постачальників та покупців не відбулося. У зв'язку з розширенням кола покупців готової продукції в реторт пакуванні наразі триває будівництво додатково цеху для виробництва готової продукції.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основи підготовки та обліку

Товариство перейшло на звітування за МСФЗ з 01 січня 2022 року. Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає оцінку управлінським персоналом Компанії на дату складання фінансової звітності з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу історичної вартості з модифікацією переоцінки основних засобів та певних фінансових активів і зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю. Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Фінансова звітність представлена в гривнях, суми округлюються до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності

Товариство, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2023 рік Товариством ще не підготовлено. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2024 року.

Принцип безперервності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що мало руйнівний вплив на Україну, спричинивши економічну та гуманітарну кризу.

Товариство враховує прямий і непрямий вплив на бізнес внаслідок війни, як зазначено нижче:

- За період після російського вторгнення в Україну 23 військовослужбовців поповнили Збройні сили України та територіальну оборону, один з них був демобілізований. Працівники виробничого комплексу залишилися у своїй робочій зоні.
- Критично важливі об'єкти чи інфраструктура Товариство не зазнали значних пошкоджень. Товариство визнало знецінення сільськогосподарських товарів через окупацію Херсону, Бердянська та Маріуполя (Примітка 14).
- Експортні продажі сільськогосподарських товарів Товариства становлять 99 % загальних зовнішніх продажів, але через війну експортний потік через українські порти значно скоротився. Альтернативні експортні маршрути обмежені пропускнуою здатністю залізниць і значно дорожчі порівняно з морськими.
- 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та УНН підписали Ініціативу щодо безпечного транспортування зерна та продуктів харчування з українських портів (ISTGFUP), але залишається величезна невизначеність щодо її продовження.
- Військова діяльність у південній частині України залишається надто ризикованою для відновлення експортних операцій через морські порти, роботу яких частково відкрито, і, як наслідок, Товариство припинило закупівлю зерна та олійних культур у фермерів на цій території.
- Позиція ліквідності Товариства знаходиться під тиском через зменшення виручки від реалізації сільськогосподарської продукції та зростання логістичних витрат для альтернативних шляхів експорту.

Керівництво реорганізувало бізнес-процес у відповідь на вищезазначені впливи:

- Керівництво налагодило нові логістичні маршрути для експорту. Товариство експортувало сільськогосподарської продукції на суму 10,379 мільйонів доларів США та на 632,670 тис. євро заморожених напівфабрикатів за 4 квартал 2022 року.
- Товариство повністю дотримується всіх правил і положень санкцій проти Росії та Білорусі, включно з тими,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

які введені або опубліковані різними країнами та організаціями. Крім того, Товариство утримується від роботи з особами чи організаціями, які перебувають у списку санкцій. У цій ситуації Товариство не очікує жодного впливу на ланцюг постачання та потік платежів.

- Товариство розширяє виробничі площі для виробництва продукції в реторт упакуванні та робить інвестиції в необоротні активи.

Військові дії, що відбулися після 24 лютого 2022 року, мають суттєвий характер. Супровідні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Невизначеність для Товариства в майбутньому полягає в ризику пошкодження активів (і страхування, яке, ймовірно, не покрити витрати на заміну), втрати запасів в результаті військових дій, здатність Чорноморських портів продовжувати свою діяльність, наявність альтернатив експортних та імпорتنих маршрутів. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаб може бути серйозним.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у звичайному ході діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

Функціональна валюта та валюта презентації

Валютою подання фінансової звітності та функціональною валютою є гривня.

Іноземні валюти

Операції у валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, первісно обліковуються за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій. Згодом монетарні активи та зобов'язання, виражені в таких валютах, перераховуються за курсами, що діють на звітну дату. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діють на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, оцінені за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються повторно.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання в звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для активу чи зобов'язання, або за відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для активу або відповідальності. Основний або найбільш вигідний ринок має бути доступним для Товариства.

Справедлива вартість активу чи зобов'язання визначається з використанням припущень, які учасники ринку використовували б під час визначення ціни активу чи зобов'язання, припускаючи, що учасники ринку діють у своїх найкращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку отримувати економічні вигоди шляхом ефективного використання активу або шляхом продажу його іншому учаснику ринку, який би ефективно використовував цей актив. Товариство використовує методи оцінки, які відповідають обставинам і для яких доступно достатньо даних для оцінки справедливої вартості, максимізуючи використання відповідних спостережуваних вхідних даних і мінімізуючи використання неспостережуваних вхідних даних.

Усі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в фінансовій звітності, класифікуються в ієрархії справедливої вартості, описаній нижче, на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1: Котирувальні ринкові ціни на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.

Рівень 2: Методи оцінки, для яких вхідні дані найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості, прямо чи опосередковано спостерігаються.

Рівень 3: Методи оцінки, для яких вхідні дані найнижчого рівня, значущі для оцінки справедливої вартості, є неспостережними.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість включає прямі витрати на матеріали та, де це застосовно, прямі витрати на оплату праці та ті накладні витрати, які були понесені під час доведення запасів до їх поточного розташування та стану. Вартість розраховується за середньозваженим методом. Чиста вартість реалізації – це оціночна ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням оціночних витрат на завершення та оціночних витрат, необхідних для здійснення продажу.

Основні засоби

Будівлі, споруди, виробничі машини та обладнання обліковуються за справедливою вартістю. В цілях переходу на облік за Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності було проведено переоцінку за справедливою вартістю, яка визначається за допомогою зовнішньої професійної експертної оцінки.

Амортизація переоцінених активів нараховується в звіті про прибутки та збитки. Під час подальшого продажу або вибуття переоцінених активів дооцінка, що залишається в резерві переоцінки, переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку. Перенесення з резерву переоцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється, за винятком випадків припинення визнання активу. Основні засоби амортизуються протягом очікуваного терміну корисного використання активів за прямолінійним методом.

Строки корисного використання основних засобів є такими:

Номер групи	Склад групи	Строки корисного використання, років
група 1	земельні ділянки	–
група 2	капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
	Будівлі	20
група 3	Споруди	15
	передавальні пристрої	10
	машини та обладнання	5
	з них:	
група 4	електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роєліт, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	2
група 5	транспортні засоби***	5
група 6	інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 7	Тварини	6
група 8	багаторічні насадження	10
група 9	інші основні засоби***	12
група 10	бібліотечні фонди, збереження Національного архівного фонду України	–
група 11	малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА)	–
група 12	тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13	природні ресурси	–
група 14	інвентарна тара	6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

група 15	предмети прокату	5
група 16	довгострокові біологічні активи	7

Незавершене будівництво і невстановлене обладнання не амортизується.

Капіталізовані витрати включають значні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують термін корисного використання активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт і технічне обслуговування, які не відповідають вищевказаним критеріям капіталізації, подаються в Звіті про прибутки та збитки в міру їх виникнення.

Незавершене будівництво складається з витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат, які безпосередньо відносяться під час будівництва. Амортизація цих активів починається з моменту їх введення в експлуатацію.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання активу. Будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок вибуття об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу та визнається у звіті про прибутки та збитки.

Оренда

На момент укладення договору Товариство оцінює, чи є договір орендою або містить її. Товариство визнає активи у формі права користування та відповідні зобов'язання з оренди за всіма угодами оренди, в яких вона є орендарем, за винятком короткострокової оренди (визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше).

Щодо короткострокової оренди, Товариство визнає орендні платежі як операційні витрати на рівномірній основі протягом терміну оренди, якщо інша систематична основа не є більш репрезентативною для часової моделі споживання економічних вигід від орендованих активів.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які не були сплачені на дату початку, дисконтованою з використанням додаткової ставки позики. Товариство переоцінює зобов'язання з оренди (і здійснює відповідне коригування відповідного активу у формі права користування), коли термін оренди змінився або відбулася значна подія чи зміна обставин, у такому випадку зобов'язання з оренди переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із застосуванням переглянутих дисконтних ставок.

Активи у формі права користування включають початкову оцінку відповідного зобов'язання з оренди, орендні платежі, сплачені до дня початку, будь-які отримані винагороди за оренду та будь-які початкові прямі витрати. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом з дати початку оренди.

Дата початку – це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Фінансові витрати, які являють собою різницю між загальними орендними платежами, включеними до оцінки зобов'язання з оренди, та початковою сумою зобов'язання з оренди, відносяться на прибуток або збиток протягом строку відповідної оренди, щоб отримати постійну періодичну ставку нарахування залишку зобов'язань за кожний звітний період.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання, які придбані окремо, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, депозити в банках з початковим терміном погашення три місяці або менше. Грошові кошти та їх еквіваленти в позиках обліковуються за амортизованою собівартістю.

Податки, що підлягають відшкодуванню та передплачені

Податки, що підлягають відшкодуванню, та передплачені податки відображаються за їхньою номінальною вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки Товариство розбиває заборгованість за строками прострочення заборгованості.

Доходи

Для визнання доходу та визначення його суми Товариство розрізняє дохід від:

- реалізації готової продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери);
- надання послуг, виконання робіт.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чистий прибуток підлягає розподілу в бухгалтерському обліку виключно на підставі рішення Загальних зборів Товариства.

Витрати

Товариство застосовує в своїй діяльності рахунки 9-го класу «Витрати діяльності». Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду (уцінка та списання необоротних активів, адміністративні витрати тощо), відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Зобов'язання

Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнається лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Довгострокові зобов'язання визнаються за теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Інші активи та зобов'язання

До витрат майбутніх періодів Товариство включає суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги, суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій, спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають:

- заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час);
- премії та інші заохочувальні виплати.

Вплив валютних курсів

На кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті перераховуються із застосуванням курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються із застосуванням валютних курсів на дату визнання справедливої вартості.

Фінансові інструменти

Товариство визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності.

Фінансовий актив – це:

- а) грошові кошти та їх еквіваленти;
- б) контракт, що надає право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства;
- в) контракт, що надає право обмінятися фінансовими інструментами з іншим підприємством на потенційно вигідних умовах;
- г) інструмент власного капіталу іншого підприємства.

Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за фактичною собівартістю, подальша оцінка за справедливою вартістю.

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, яке є контрактним: передати кошти чи інший фінансовий актив; обміняти фінансові інструменти з іншим суб'єктом на потенційно несприятливих умовах.

Фінансові зобов'язання класифіковано за такими різновидами:

- фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
- інші фінансові зобов'язання.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу обов'язково потрібен значний період часу, додаються до собівартості цих активів до моменту, коли активи практично готові до використання за призначенням або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оподаткування

Податок на прибуток був відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства України. Витрати з податку на прибуток являють собою суму податку, що підлягає сплаті, і відстрочених податкових витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточний і відстрочений податки визнаються в звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли вони стосуються статей, які визнаються в іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі, у такому випадку поточний і відстрочений податки також визнаються в іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума, яку очікується сплатити податковим органам або відшкодувати з них щодо оподаткованого прибутку або збитків за поточний або попередні періоди. Він розраховується з використанням ставок оподаткування, які були введені або в основному введені в дію на звітну дату.

Відкладений податок

Відстрочений податок на прибуток визнається на тимчасові різниці, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та їхньою відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподаткованого прибутку. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, чинними або фактично введеними в дію на кінець звітного періоду, які, як очікується, будуть застосовуватися до періоду, коли тимчасові різниці будуть сторновані або перенесений податковий збиток буде використано. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і перенесених податкових збитків відображаються лише в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можна буде використати відрахування.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку для повного або часткового відшкодування активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, коли:

- Товариство має юридично закріплене право взаємозаліку визнаних сум поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань;
- Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що стягуються тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, у якому очікується погашення чи відшкодування значних сум відстрочених податкових зобов'язань та активів.

5. КРИТИЧНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНКИ

Застосування МСФЗ вимагає використання обґрунтованих суджень, припущень та оцінок. Ці оцінки та припущення впливають на звітні суми активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань на дату фінансової звітності. Оцінки базуються на інформації, доступній на звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в облікових оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка переглядається, якщо перегляд впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Основні джерела невизначеності оцінки

Нижче наведено ключові припущення щодо майбутнього та інші ключові джерела оцінки невизначеності на кінець звітного періоду, які мають значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного року.

Чиста вартість реалізації запасів

Через відсутність достовірних спостережуваних вхідних даних щодо цін на запаси станом на 31 грудня 2023 року на окупованих територіях Товариство звернулось до незалежного суб'єкта оціночної діяльності У результаті отриманого Звіту про оцінку вартості сільськогосподарської продукції (товарів) Товариство визнало 84, 409 тисяч гривень для зменшення собівартості певних запасів до їхньої чистої вартості реалізації (Примітка 14).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Операційні сегменти звітуються відповідно до внутрішньої звітності, яка надається головним особам, що приймають операційні рішення, з метою розподілу ресурсів на сегмент та оцінки його діяльності.

Сегменти в фінансовій звітності визначаються відповідно до виду діяльності або реалізованої продукції. Сегментація, представлена в цій фінансовій звітності, відповідає структурі фінансової інформації, яка регулярно переглядається керівництвом Товариства. Діяльність операційних сегментів та необхідність звітування оцінюється на основі показника прибутку до оподаткування. Станом на звітні дати діяльність операційних сегментів є несуттєвою, тому додаткова інформація щодо сегментів не наводилась у примітках до фінансової звітності.

7. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО ПОВИННІ ЗАСТОСОВУВАТИСЬ ТОВАРИСТВОМ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Товариство провело оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Товариства. Товариство застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Товариства, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що випливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Товариство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані Товариства та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій Товариства або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж Товариство інвестора в асоційованій Товариства чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, дохід від реалізації був представлений:

Стаття	2023	2022
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	2,453,230	875,193
Дохід від реалізації вейпів	345,371	620,553
Дохід від реалізації заморожених напівфабрикатів	370,504	231,970
Дохід від реалізації дизелю	103,523	33,950
Дохід від реалізації продукції в реторт пакуванні	26,540	604,867
Дохід від реалізації бакалійних товарів	29,499	2,813
Дохід від реалізації газу	1	23,523
Дохід від реалізації інших товарів	150,770	584
Дохід від надання послуг	751	316
Всього дохід від реалізації	3,480,189	2,393,769

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції складався з реалізації наступних сільськогосподарських культур:

Культура	2023	2022
Соя	935,836	73,772
Пшениця	724,325	413,472
Кукурудза	413,541	230,313
Ячмінь	224,199	30,182
Ріпак	78,710	7,466
Горох	31,952	2,342
Соняшник	-	117,467
Інша сільськогосподарська продукція	44,667	179
Всього дохід від реалізації СГ	2,453,230	875,193

Дохід, отриманий від продажу готової продукції та товарів, визнається після переходу контролю над товарами від Товариства до клієнта.

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, собівартість реалізації складалась з наступних статей:

Стаття	2023	2022
Собівартість реалізації сільськогосподарської продукції	(2,326,483)	(749,895)
Собівартість реалізації заморожених напівфабрикатів	(307,645)	(162,068)
Собівартість реалізації вейпів	(231,991)	(363,520)
Собівартість реалізації дизелю	(101,103)	(33,014)
Собівартість реалізації бакалійних товарів	(21,381)	(2,141)
Собівартість реалізації продукції в реторт пакуванні	(13,662)	(313,843)
Собівартість реалізації газу	(1)	(25,694)
Собівартість реалізації інших товарів	(126,885)	(1,011)
Собівартість надання послуг	(133)	(661)
Всього собівартість реалізації, в тому числі:	(3,129,284)	(1,651,847)
<i>Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування</i>	<i>(49,949)</i>	<i>(50,249)</i>
<i>Амортизація необоротних активів</i>	<i>(22,352)</i>	<i>(18,286)</i>
<i>Інші елементи</i>	<i>(3,056,983)</i>	<i>(1,583,312)</i>

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Собівартість реалізації сільськогосподарської продукції складалась з наступних сільськогосподарських культур:

Культура	2023	2022
Соя	(855,959)	(71,551)
Пшениця	(784,074)	(345,010)
Кукурудза	(338,450)	(185,655)
Ячмінь	(201,265)	(27,809)
Ріпак	(86,869)	(5,372)
Соняшник	(36,219)	(112,388)
Горох	(23,647)	(2,024)
Інша сільськогосподарська продукція	-	(86)
Всього собівартість реалізації СГ	(2,326,483)	(749,895)

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, витрати на збут склались з наступних статей:

Стаття	2023	2022
Транспортні витрати	(268,156)	(116,429)
Витрати на зберігання	(181,753)	(51,498)
Маркетингові витрати	(80,486)	(80,992)
Заробітна плата збутового персоналу та пов'язані нарахування	(21,884)	(28,885)
Витрати на ПММ	(7,898)	(7,922)
Витрати на оренду	(4,642)	(3,546)
Мито при експорті	(4,449)	(13,295)
Витрати пакувальних матеріалів на затарювання	(2,711)	(1,960)
Амортизація необоротних активів	(2,634)	(1,651)
Облаштування місць продажу, вітрин	(2,513)	(3,401)
Витрати на відрядження	(1,375)	(1,381)
Інші витрати	(4,102)	(4,878)
Всього витрати на збут	(582,603)	(315,838)

11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, адміністративні витрати представлено наступними статтями:

Стаття	2023	2022
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані нарахування	(14,734)	(20,417)
Амортизація необоротних активів	(6,433)	(9,084)
Послуги третіх сторін	(2,346)	(2,953)
Витрати на ППМ	(1,701)	(1,743)
Банківські послуги	(1,549)	(1,106)
Витрати по оренді	(1,032)	(1,945)
Ремонт і технічне обслуговування	(726)	(3,279)
Послуги зв'язку	(528)	(655)
Витрати по податках	(243)	(218)
Інші адміністративні витрати	(3,809)	(2,552)
Всього адміністративні витрати	(33,101)	(43,952)

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, інші операційні доходи представлено наступними статтями:

Стаття	2023	2022
Доходи (витрати) від резерву під очікувані кредитні збитки	20,038	-
Доходи (витрати) від купівлі продажу валюти	15,411	-
Відсотки отримані на залишок грошових коштів	2,407	1,796
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	1,594	-
Доходи від реалізації необоротних активів	827	-
Списання торгової та іншої кредиторської заборгованості	223	6
Відшкодування раніше списаних активів	39	983
Отримані штрафи, відшкодування	13	-
Інші доходи	1,347	607
Всього інші операційні доходи	41,899	3,392

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, інші операційні витрати представлено наступними статтями:

Стаття	2023	2022
Втрати та нестачі ТМЦ	(29,776)	(4,176)
Різниця податкових зобов'язань між ціною поставки та МРЦ	(23,295)	(35,324)
Доходи (витрати) від операційних курсових різниць	(12,818)	(97,265)
Амортизація	(11,596)	-
Втрати від псування ТМЦ	(6,576)	(3,596)
Витрати від нарахування умовного ПДВ	(5,984)	(2,238)
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(1,000)	(530)
Доходи (витрати) від неопераційних курсових різниць	(801)	(4,135)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(759)	(723)
Спонсорська та благодійна допомога	(219)	(2,658)
Втрати від знецінення запасів	-	(84,409)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(368)
Доходи (витрати) від резерву під очікувані кредитні збитки	-	(54,605)
Інші витрати	(3,829)	(665)
Всього інші операційні витрати	(96,653)	(290,692)

14. ВТРАТИ ВІД ЗНЕЦІНЕННЯ ЗАПАСІВ

Внаслідок повномасштабного російського військового вторгнення в Україну Товариство зазнало операційних та логістичних труднощів, а саме окупацію Херсону, Бердянська та Маріуполя. Через відсутність достовірних спостережуваних вхідних даних щодо цін на запаси станом на 31 грудня 2022 року на окупованих територіях Товариство звернулось до незалежного суб'єкта оціночної діяльності У результаті отриманого Звіту про оцінку вартості сільськогосподарської продукції (товарів) Товариство визнало 84,409 тис. грн. для зменшення собівартості певних запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2023 року втрати від знецінення запасів не визнавалися.

15. ФІНАНСОВІ (ВИТРАТИ) / ДОХОДИ, НЕТТО

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, чисті фінансові витрати були такими:

Стаття	2023	2022
Відсотки за кредитами в іноземній валюті	(44,019)	(4,120)
Відсотки за кредитами в національній валюті	(6,445)	(948)
Відсотки з довгострокових зобов'язань з оренди	(559)	(1,436)
Відсотки отримані	-	2,794
Всього фінансові (витрати) / доходи, нетто	(51,023)	(3,710)

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Товариство зареєстровано та здійснює свою діяльність на території України. Ставка податку на прибуток станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років становила 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток були такими:

Стаття	2023	2022
Поточний податок на прибуток	-	(16,971)
Відстрочений податок на прибуток	(4,976)	8,600
(Витрати)/дохід з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	(4,976)	(8,371)

Стаття	2023	2022
Прибуток до оподаткування	(370,576)	91,122
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	-	(16,402)
Податковий ефект від:		
Різниця пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(4,976)	8,600
Вплив (витрат)/доходів, що не беруться до уваги для цілей оподаткування	-	(569)
(Витрати) /дохід з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	(4,976)	(8,371)

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, нарахування відстроченого податку на прибуток становило:

Стаття	01 січня 2022	Визнано в Звіті про фінансові результати	Визнано у складі Власного капіталу	31 грудня 2022
Збиток минулих років	7,020	(990)	-	6,030
Резерв дебіторської заборгованості	9,933	8,981	-	18,914
Резерв на грошові кошти	-	609	-	609
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	16,953	8,600	-	25,553
Переоцінка основних засобів	(13,698)	-	2,628	(11,070)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(13,698)	-	2,628	(11,070)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	3,255	8,600	2,628	14,483

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, нарахування відстроченого податку на прибуток становило:

Стаття	01 січня 2023	Визнано в Звіті про фінансові результати	Визнано у складі Власного капіталу	31 грудня 2023
Збиток минулих років	6,030	-	-	6,030
Резерв дебіторської заборгованості	18,914	(3,057)	-	15,857
Резерв на грошові кошти	609	(609)	-	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	25,553	(3,666)	-	21,887
Переоцінка основних засобів	(11,070)	(1,310)	2,626	(9,754)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(11,070)	(1,310)	2,626	(9,754)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	14,483	(4,976)	2,626	12,133

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У наступній таблиці представлено рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	Земля	Будівлі та споруди	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Об'єкти незаверш. будівництва	Всього
За первісною собівартістю							
01 січня 2022	919	73,252	62,305	13,819	8,520	185	159,000
Надходження	-	10,363	65,098	938	3,122	742	80,263
Вибуття	-	(840)	-	(1,030)	-	-	(1,870)
31 грудня 2022	919	82,775	127,403	13,727	11,642	927	237,393
Надходження	-	5,447	7,462	54	2,313	16,626	31,902
Вибуття	-	-	-	-	(5,550)	(17,484)	(23,034)
31 грудня 2023	919	88,222	134,865	13,781	8,405	69	246,261
Амортизація та знецінення							
01 січня 2022	-	(5,155)	(30,083)	(6,037)	(6,147)	-	(47,422)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(10,343)	(13,479)	(2,635)	(2,593)	-	(29,050)
Вибуття	-	-	-	662	-	-	662
31 грудня 2022	-	(15,498)	(43,562)	(8,010)	(8,740)	-	(75,810)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(11,181)	(25,853)	(2,588)	(3,357)	-	(42,979)
Вибуття	-	-	-	-	5,422	-	5,422
31 грудня 2023	-	(26,679)	(69,415)	(10,598)	(6,675)	-	(113,367)
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2023	919	61,543	65,450	3,183	1,730	69	132,894
31 грудня 2022	919	67,277	83,841	5,717	2,902	927	161,583
01 січня 2022	919	68,097	32,222	7,782	2,373	185	111,578

Станом на 31 грудня 2023 року в заставі банку знаходяться основні засоби на суму 5,470 тис. грн, (2022 рік: 1,243 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становить 21,092 тис. грн (2022 рік: 2,568 тис. грн, 2021: 5,924 тис. грн)

Станом на 31 грудня 2021 року було проведено переоцінку основних засобів суб'єктом оціночної діяльності Товарна біржа «Дніпропетровська Універсальна». Для переоцінки були використані порівняльний та затратний підходи.

У наступній таблиці представлено рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року за історичною вартістю без врахування переоцінки :

	Земля	Будівлі та споруди	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Об'єкти незавершеного будівництва	Всього
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2023 року	460	20,501	60,737	2,347	10,310	69	94,424
31 грудня 2022 року	460	22,089	61,323	5,015	13,783	927	103,597
01 січня 2022 року	460	12,735	2,399	5,612	3,451	185	24,841

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, рух активів у формі права користування був наступним:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
За первісною собівартістю			
01 січня 2022	11,078	-	11,078
Надходження	-	221	221
Вибуття	(840)	-	(840)
31 грудня 2022	10,238	221	10,459
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2023	10,238	221	10,459
Амортизація та знецінення			
01 січня 2022	-	-	-
Амортизаційні відрахування за рік	(5,279)	(15)	(5,294)
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2022	(5,279)	(15)	(5,294)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(90)	(90)
Вибуття	-	-	-
31 грудня 2023	(5,279)	(105)	(5,384)
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2023	4,959	116	5,075
31 грудня 2022	4,959	206	5,165
01 січня 2022	11,078	-	11,078

19. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У наступній таблиці представлено рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	Нематеріальні активи	Всього
За первісною собівартістю		
01 січня 2022	4,231	4,231
Надходження	31	31
Вибуття	(35)	(35)
31 грудня 2022	4,227	4,227
Надходження	4	4
Вибуття	-	-
31 грудня 2023	4,231	4,231
Амортизація та знецінення		
01 січня 2022	(4,152)	(4,152)
Амортизаційні відрахування за рік	(33)	(33)
Вибуття	35	35
31 грудня 2022	(4,150)	(4,150)
Амортизаційні відрахування за рік	(36)	(36)
Вибуття	-	-
31 грудня 2023	(4,186)	(4,186)
Чиста балансова вартість		
31 грудня 2023	45	45
31 грудня 2022	77	77
01 січня 2022	79	79

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. ЗАПАСИ

Станом на звітні дати запаси склалися з наступних видів:

Номенклатура	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Сільськогосподарська продукція	466,946	199,083	345,285
Вейпи	147,003	242,822	88,178
Сировина та матеріали	115,730	57,077	20,862
Готова продукція	98,788	68,187	14,807
Бакалія	6,850	7,003	-
Запасні частини і витратні матеріали	2,706	1,747	1,032
Тара й тарні матеріали	1,585	1,214	322
Напівфабрикати	853	631	943
Паливо	299	272	64
Малоцінні та швидкозношувані предмети	32	47	20
Будівельні матеріали	4	-	-
Інші	1,095	10,532	5,523
Всього запаси	841,891	588,615	477,036

Станом на звітні дати сільськогосподарську продукцію склали наступні культури:

Культура	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Кукурудза	172,871	74,633	93,106
Соняшник	111,581	36,190	129
Соя	94,257	48	71,994
Пшениця	49,912	24,150	156,898
Ріпак	20,127	33,697	1,879
Гірчиця	14,112	-	-
Ячмінь	3,918	30,365	21,279
Горох	71	-	-
Квасоля	96	-	-
Коріандр	1	-	-
Всього сільськогосподарська продукція	466,946	199,083	345,285

21. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітні дати залишки торгової дебіторської заборгованості були такими:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	216,515	494,733	291,497
за вирахуванням: Резерв під очікувані кредитні збитки	(36,199)	(53,186)	(5,003)
Всього торгова дебіторська заборгованість	180,316	441,547	286,494

Станом на 01 січня 2022 року залишки торгової дебіторської заборгованості були згруповані за таким термінами виникнення:

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

№ п/п	Строки прострочення дебіторської заборгованості	Ставка нарахування резерву	Нарахований резерв сумнівних боргів, тис. грн.
1	від 91 до 180 днів	30.00	1,450
2	від 181 до 270 днів	50.00	1,569
3	від 271 до 365 днів	70.00	771
4	більше 365 днів	100.00	1,213
Всього			5,003

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки торгової дебіторської заборгованості були згруповані за таким термінами виникнення:

№ п/п	Строки прострочення дебіторської заборгованості	Ставка нарахування резерву		Нарахований резерв сумнівних боргів, тис. грн.	
		31 грудня 2023	31 грудня 2022	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1	Поточна	17.03%	20.68%	10,190	33,573
2	від 31 до 60 днів	27.59%	19.72%	15,611	11,589
3	від 61 до 90 днів	20.48%	12.11%	8,120	5,568
4	від 91 до 120 днів	4.00%	0.83%	720	453
5	від 121 до 150 днів	7.99%	4.39%	898	175
6	від 151 до 180 днів	2.36%	2.44%	142	261
7	від 181 до 210 днів	1.57%	3.6%	107	257
8	від 211 до 240 днів	1.26%	18.41%	39	1,149
9	від 241 до 270 днів	9.21%	4.32%	118	30
10	від 271 до 300 днів	1.38%	1.62%	26	56
11	від 301 до 331 днів	0.40%	4.83%	4	20
12	від 331 до 365 днів	2.34%	0.01%	73	-
13	більше 365 днів	2.34%	6.94%	151	55
Всього			36,199	53,186	

За 2023 та 2022 роки, рух резерву під очікувані кредитні збитки був наступним:

Стаття	2023	2022
На 1 січня	(53,186)	(5,003)
Нараховано в періоді	-	(51,820)
Використано за період	-	254
Сторнування резерву під очікувані кредитні збитки	16,987	3,383
На 31 грудня	(36,199)	(53,186)

22. ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ

Станом на звітні дати залишки іншої дебіторської заборгованості та передоплат були такими:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Передоплати постачальникам	55,875	128,502	228,860
ПДВ до відшкодування та передоплати по податкам	173,150	174,062	189,205
Інша дебіторська заборгованість	29,389	27,458	73,011
<i>за вирахуванням: Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>(51,898)</i>	<i>(51,898)</i>	<i>(50,181)</i>
Всього інша дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам	206,516	278,124	440,895

Станом на звітні дати залишки іншої дебіторської заборгованості та передоплат були згруповані за таким термінами виникнення:

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

№ п/п	Строки прострочення дебіторської заборгованості	Ставка нарахування резерву	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
1	більше 365 днів	100.00	51,898	51,898	50,181
	Всього		51,898	51,898	50,181

За звітні періоди, рух резерву під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості був наступним:

Стаття	2023	2022
На 1 січня	(51,898)	(50,181)
Нараховано в періоді	(158)	(2,786)
Використано за період	158	1,069
На 31 грудня	(51,898)	(51,898)

23. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітні дати залишки грошових коштів були такими:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Грошові кошти в банках в національній валюті	6,037	58,568	13,825
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	34,483	1,867	20,043
Грошові кошти на депозиті	-	-	2,800
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(3,382)	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	40,520	57,053	36,668

Товариство на 31 грудня 2022 року визнало резерв сумнівності на грошові кошти в банках, який розраховується виходячи з національним або міжнародним рейтингом. У звіті про рух грошових коштів сума резерву не врахована. Станом на 31 грудня 2023 року резерв сумнівності на грошові кошти Товариство не визнавало.

24. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на звітні дати залишки довгострокової та поточної частин за довгостроковими договорами оренди становили:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Довгострокова операційна оренда нерухомості	95	1,550	6,621
Довгострокова операційна оренда транспортних засобів	93	145	-
Всього	188	1,695	6,621
Поточна частина довгострокової операційної оренди нерухомості	912	5,218	4,456
Поточна частина довгострокової операційної оренди транспортних засобів	93	63	-
Всього	1,005	5,281	4,456

Станом на звітні дати 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 01 січня 2022 року Товариство орендувало нерухомість та транспортні засоби на термін 3 роки. Для розрахунку орендного зобов'язання Товариство використало ефективну ставку відсотка в діапазоні від 15.4% до 20% в залежності від дати початку оренди.

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. ПОТОЧНА ЧАСТИНА ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Станом на звітні дати залишки поточної частин за довгостроковими зобов'язаннями становила:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Поточна частина довгострокової оренди нерухомості	912	5,218	4,456
Поточна частина довгострокової оренди транспортних засобів	93	63	-
Поточна частина короткострокового займу від нерезидента	475,140	471,543	354,617
Всього	476,145	476,824	359,073

3 листопада 2019 року Товариство визнало кредит від нерезидента BEVERLAIF LLP за позицією по Договору позики №BL-001 від 18.11.2011 року довгостроковим та провело дисконтування заборгованості. Станом на 31.12.2021 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями перед BEVERLAIF LLP за позицією по Договору позики №BL-001 від 18.11.2011 року складала 354 617 тис. грн.. Балансова вартість заборгованості є достатнім відображенням її справедливої вартості. З 01.01.2022 року дану заборгованість Товариство визнало короткостроковою заборгованістю, що підлягає дисконтуванню. Станом на 31.12.2022 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями перед BEVERLAIF LLP за позицією по Договору позики №BL-001 від 18.11.2011 року складала 471 544 тис. грн..

Деталізовано за датами отримання об'єктів заборгованості, повернення та ефективними відсотковими ставками, прийнятими для проведення дисконтування інформація в таблиці нижче:

	Валюта	Ефективна ставка відсотку	Дата початку оренди	Дата повернення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредит від нерезидента	USD	11.0%	18.11.2011	02.11.2024	475,140	471,543
Разом поточна					475,140	471,543

Рух кредиту від нерезидента представлено нижче:

	01 січня 2022	Отримано	Погашено	Курсові різниці	Інші зміни (дисконтування)	31 грудня 2022	Отримано	Погашено	Курсові різниці	Інші зміни (дисконтування)	31 грудня 2023
Кредит	354,617	-	-	116,640	286	471,543			17,454	(13,857)	475,140

26. КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ

Станом на звітні дати заборгованість за кредитами та позиками, та за нарахованими відсотками становила:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Короткострокові кредити та позики:			
Позики	-	125,000	-
Разом	-	125,000	-
Заборгованість за відсотками:			
Кредитами та позиками в іноземній валюті	50,055	4,249	11
Кредитами та позиками в національній валюті	-	709	-
Разом	50,055	4,958	11
Всього короткострокові кредити та позики	50,055	129,958	11

Деталізовано за датами повернення та відсотковими ставками кредити та позики описано в таблиці нижче:

	Валюта	Відсоткова ставка	Дата погашення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
АТ "Комінбанк"	UAH	14.5%	31.01.2023	-	110,000
ТОВ "Златко Груп"	UAH	27.0%	17.11.2023	-	5,500
ТОВ "Златко Груп"	UAH	27.0%	17.11.2023	-	5,000
ТОВ "Златко Груп"	UAH	27.0%	17.11.2023	-	4,500
Всього короткострокові кредити і позики				-	125,000

ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛКАТЕС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рух короткострокових кредитів та позик представлено нижче:

	01 січня 2022	Отримано	Погашено	31 грудня 2022	Отримано	Погашено	31 грудня 2023
Позики	-	125,000	-	125,000	98,650	(223,650)	-

Рух заборгованості за відсотками представлено нижче:

	01 січня 2022	Нараховано	Погашено	Курсові різниці	31 грудня 2022	Нараховано	Погашено	Курсові різниці	31 грудня 2023
Кредитами в іноземній валюті	11	4,238	-	-	4,249	44,019	-	1,787	50,055
Кредитами в національній валюті	-	799	90	-	709	6,277	6,986	-	-
	11	5,037	90	-	4,958	50,296	6,986	1,787	50,055

27. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітні дати торгова кредиторська заборгованість становила:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Торгова кредиторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	764,256	201,298	103,626
Торгова кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками	4,419	154	662
Всього	768,675	201,452	104,288

28. ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітні дати інша кредиторська заборгованість становила:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Розрахунки за отриманими авансами	564,013	790,082	1,035,445
Інша кредиторська заборгованість	5,984	62,627	41,024
Забезпечення виплат відпусток	4,936	7,140	4,067
Розрахунки із заробітної плати	42	36	28
Всього	574,975	859,885	1,080,564

Рух забезпечення виплат відпусток за звітні періоди представлено нижче:

Забезпечення виплат відпусток	2023	2022
На 01 січня		
Нараховано	7,140	4,067
Використано	6,440	7,338
	(8,644)	(4,265)
На 31 грудня	4,936	7,140

29. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- Засновник Товариства – ПАРТНЕРСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕВЕРЛАЙФ";
- Кінцевий бенефіціарний власник Товариства – Іван Теодоров Валчев;
- Директор Товариства – Ананян Рафаел.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За звітні періоди, здійснювалися наступні господарські операції з пов'язаними особами:

Нарахована та виплачена директору заробітна плата протягом 2023 року становила 467 тис. грн (протягом 2022 року становила 300 тис. грн.) (з урахуванням податків). Заборгованість за нарахованими виплатами на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 01 січня 2022 року відсутня. Протягом 2023 року директору було видано під звіт 303 тис. грн (2022: 283 тис. грн) та отримано звіти про використання коштів (повернуто невикористані кошти) у сумі 106 тис. грн.. Заборгованість за зазначеними операціями перед директором станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та на 01 січня 2022 відсутня.

В 2022 році з директором укладено договорів оренди транспортного засобу. Станом на 31 грудня 2023 року довгострокова заборгованість за даним договором становила 22 тис. грн (2022: 39.3 тис. грн), поточна частина – 18 тис. грн (2022: 14.5 тис. грн). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, за даним договором було надано послуг Товариству на суму 60 тис. грн (2022: 1,225.81 грн.)

З засновником Товариства ПАРТНЕРСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕВЕРЛАЙФ" укладено додаткову угоду № 10 від 18.11.2022 року до Договору позики №BL-001 від 18.11.2011 року. Станом на 31 грудня 2022 року та на 01 січня 2022 року не проведено остаточний розрахунок за Договором позики №BL-001 від 18.11.2011 року. Заборгованість перед засновником станом на 31 грудня 2023 року за тілом становила 475,140 тис. грн та за відсотками 50,055 тис. грн. Заборгованість перед засновником станом на 31 грудня 2022 року за тілом становила 471,543 тис. грн., за відсотками – 4,249 тис. грн., станом на 01 січня 2022 року – за тілом 354,617 тис. грн., за відсотками 11 тис. грн. Позика отримана у доларах США (13 млн.) під 6% річних. Термін погашення – 02.11.2024 року. Заборгованість оцінюється за теперішньою вартістю. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року за позикою було нараховано 50,055 тис. грн (2022: 4,120 тис. грн) відсотків.

Операції з кінцевими бенефіціарними власниками не здійснювались.

30. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Страховання

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Товариство не має повного страхового покриття по виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном чи діяльністю Компанії. До тих пір, поки Товариство не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів матиме суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

Оподаткування

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії в Україні, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані і можуть по-різному інтерпретуватися місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими органами державної влади.

Випадки розбіжностей в інтерпретації законодавства є непоодинокими. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Товариство нарахувала і сплатила усі необхідні податки в повному обсязі. Резерви щодо донарахування податкових зобов'язань в цій фінансовій звітності не визнавались.

Судові справи

Компанія не залучена до судових процесів, які могли б суттєво впливати на її фінансовий стан чи результати діяльності.

Поруки

Станом на 31 грудня 2023 року у Товариства відсутні майнові поруки щодо банківських кредитів третіх осіб (31 грудня 2022 року: відсутні).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2023 року у Товариства, відсутні фінансові поруки щодо банківських кредитів третіх осіб (31 грудня 2022 року: відсутні).

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року у Компанії відсутні суттєві контрактні зобов'язання (31 грудня 2022 року: відсутні).

31. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом, щоб гарантувати, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, максимізуючи прибуток за рахунок поєднання позикового та власного капіталу. Керівництво враховує вартість капіталу та ризики. Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу, позик за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, представлених у звіті про фінансовий стан.

Ліквідність та зобов'язання

Активи Товариства на кінець звітного періоду склали 1,414,315 тис. грн, в 2022 році 1,541,482 тис. грн та в 2021 році 1,356,005 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 600,607 тис. грн (2022: 272,029 тис. грн, 2021: 299,164 тис. грн).

Суттєві зміни в структурі активів пов'язані з проведенням Товариством переоцінки основних засобів, визнання відстрочених податкових активів, ростом обсягів виробництва напівфабрикатів, закупівлі зернових та олійних культур та відкриттям нового напрямку діяльності з імпорту і як наслідок зростання балансових товарних залишків, зростанням дебіторської заборгованості покупців, збільшення податкового кредиту за рахунок експорту сільськогосподарської продукції.

Зміни в структурі зобов'язань пов'язані із збільшенням поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами від покупців зернових та олійних культур.

Власний капітал зменшився в порівнянні з минулим періодом на 358,142 тис. грн., та на кінець звітного періоду склав (455,723) тис. грн. Власний капітал зменшився за рахунок отриманих збитків за результатом звітного періоду.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

Для збільшення прибутковості діяльності та покращення показників ліквідності за рахунок підвищення якості товарів, зниження їх собівартості, раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів Товариство планує здійснювати аналіз та пошук внутрішніх резервів.

Оскільки метою є підвищення показників ліквідності та платоспроможності, Товариство розглядає варіанти введення управління запасами з метою оптимізації запасів матеріалів, незавершеного виробництва та готової продукції. Оптимізація їх рівня має вплинути на перерозподіл обігових коштів підприємства, в результаті чого очікується збільшення величини ліквідних грошових коштів та зменшення величини неліквідних виробничих запасів.

Одним з варіантів підвищення платоспроможності Товариство розглядає збільшення грошових коштів, що в свою чергу збільшить коефіцієнт абсолютної ліквідності. Це дозволить Товариству брати позики в банку для фінансування поточної діяльності.

Показники ліквідності	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Коефіцієнт покриття	0.68	0.83	0.81
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.02	0.03	0.02

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основними заходами підвищення платоспроможності Товариство розглядає такі як зменшення собівартості продукції, підтримання оборотності запасів і дебіторської заборгованості на оптимальному рівні; управління запасами підприємства; забезпечення прискорення обороту грошових активів.

Товариство на постійній основі відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості. В рамках розвитку напрямку продажу продукції в реторт упаковці в Товариство планує розширити канали збуту товарів за рахунок розвитку інтернет-торгівлі. В рамках розвитку напрямку продажу електронних сигарет Товариство планує диверсифікувати канали збуту товарів, значно збільшити обсяги продажів. В рамках розвитку напрямків продажу газу та дизельного палива Товариство планує розширити коло потенційних покупців та нарощувати обсяги продажів.

Розширення кола покупців готової продукції в реторт пакуванні, збільшення обсягів реалізації електронних сигарет, заплановане збільшення обсягів реалізації газу та дизелю, розвиток нового напрямку реалізації бакалії виступає надійним джерелом знаходження грошових коштів для підтримання господарської діяльності Товариства.

Операційний ризик

Товариство є виробником готової продукції харчової промисловості. Оскільки не якісні продукти можуть нанести суттєвої шкоди здоров'ю людини, контроль якості та безпечності продукції є пріоритетним завданням. Оцінка ризиків на виробництві є суттєвим напрямком та підлягає ретельному контролю.

На підприємстві функціонує Відділ контролю якості, який провів оцінку всіх ризиків за наступними параметрами:

- За походженням: фізичні, хімічні чи біологічні
- За ступінню тяжкості: легка, середня, важка, критична
- За ймовірністю виникнення: висока, помірна, низька, мінімальна

За результатами роботи надана оцінка ризикам по шкалі відповідності: від 1 до 3 – не суттєві, від 4 до 16 – небезпечні. Це - 10 критичних точок контролю та 8 – операційних точок контролю.

До небезпечних внутрішніх ризиків можна віднести такі ймовірні інциденти як не дотримання температури шокового заморожування напівфабрикатів, контроль розпаду фритюрного жиру при обсмажуванні борошняних виробів; потрапляння сторонніх домішок в готову продукцію; контроль мікробіологічного стану повітря в складах та в виробничих приміщеннях на наявність дріжджів та плісневих грибів; контроль температури приміщень на виробництві, контроль санітарної обробки приміщень та обладнання виробництва, мікробіологічні показники вхідної сировини та інші.

Для запобігання виникнення внутрішніх ризиків відділом систем якості розроблено за впроваджено стандарт якості у відповідності з вимогами ДСТУ ISO 9001:2015 «Системи управління якістю», сертифікат виданий незалежною організацією ТОВ «Науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» та дійсний до березня 2024 року.

Впроваджено міжнародний стандарт у відповідності з вимогами ISO 22000: 2018 «Системи менеджменту безпечності харчових продуктів. Вимоги до всіх організацій в ланцюгу виробництва та споживання харчових продуктів» сертифікат UA 21/819942689 виданий міжнародною організацією ІП «SGS – Ukraine», та дійсний до грудня 2024 року.

На підприємстві розроблено та виконано в повному обсязі Цілі з якості та безпечності харчових продуктів на 2022 рік, розроблено Програму виробничого контролю, ретельну Програму санітарного контролю.

Слідування встановленим регламентам контролюється проведенням внутрішніх аудитів по виробничим підрозділам, згідно вимог систем менеджменту.

Валютний ризик

Валютний ризик - це передусім ймовірність того, що зміна курсів іноземних валют призведе до збитків унаслідок зміни ринкової вартості активів та пасивів Товариства. Підвищення темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют має в цілому негативний вплив на економічну ситуацію в Україні.

Товариство здійснює постійні валютні операції в ході зовнішньо-економічної діяльності та має валютну позику від засновника. З метою мінімізації валютного ризику Товариство проводить постійний перегляд цін реалізації на експорт та перемовини з продавцями щодо зниження цін при імпорті. Одним з інструментів хеджування валютного ризику є

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

авансування майбутнього імпорту електронних сигарет. Також здійснюється поступовий перехід на оплату відвантаженої продукції, товарів за фактом поставки, або суттєвого зменшення строків відстрочки оплати.

Ризики податкового регулювання

Для податкового середовища України властиві складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів. У ході звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні та впровадженні податкового законодавства може привезти до судових розглядів, які, зрештою, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, а ці суми можуть бути суттєвими.

Товариство виконує вимоги податкового законодавства, здійснює постійний моніторинг змін і доповнень, внесених до законів та інших нормативно-правових актів, оцінює і прогнозує ступень можливого впливу таких змін на діяльність. Товариство орієнтоване на співпрацю з державними органами з метою забезпечення дотримання вимог законодавства в сферах валютного та податкового контролю. Щодо операцій, тлумачення яких може бути неоднозначним, проводяться ретельні консультації як внутрішні, так і зовнішні.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - кредитним ризиком є ризик того, що одна сторона фінансового інструменту може зазнати збиток в результаті неспроможності іншої сторони здійснити платіж (або здійснити його невчасно) за своїми зобов'язаннями відповідно до умов контракту.

Товариство здійснює постійний контроль за своєчасним погашенням фінансової дебіторської заборгованості. Управління ризиком здійснюється за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість та наявності фактів прострочення платежів нарахування резерву сумнівних боргів. Перед укладанням угод з новими партнерами служба безпеки Товариства проводить ретельний аналіз потенційного покупця.

Товариство має процентні зобов'язання лише по позиції, отриманій від власника Товариства. Товариство не має кредитних угод з банківськими установами та не піддається ризику коливання процентних ставок.

Ризики, пов'язані з безпекою та збереженням активів

Діяльність підприємства пов'язана з операційними ризиками технологічного, технічного та природно-кліматичного характеру, діями персоналу і третіх осіб, що можуть призвести до негативних наслідків, в тому числі через помилки персоналу, розкрадання тощо.

Товариством проводиться постійна робота щодо вивчення наявних передових систем охорони об'єктів, організовано відеоспостереження всіх робочих приміщень. Для запобігання виникненню внутрішніх конфліктів при прийомі на роботу обов'язковою є не тільки процедура перевірки службою безпеки Товариства, а й проходження дослідження на поліграфі.

Ризик ліквідності

Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності обігових коштів. За певних несприятливих обставин Товариство може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань.

Менеджментом Товариства проводиться систематичний аналіз дебіторської заборгованості. Товариство вживає заходів для поступового переходу на оплату відвантаженої продукції, товарів за фактом поставки, або суттєвого зменшення строків відстрочки оплати. Здійснюється диверсифікація каналів збуту товарів.

32. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

У наведених нижче таблицях наведено інформацію про балансову та справедливу вартість фінансових інструментів. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання в звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для активу чи зобов'язання, або за відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для актив або пасив.

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та на 01 січня 2022 року фінансові активи та зобов'язання були

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2023	31 грудня 2022	01 січня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	180,316	441,547	286,494
Грошові кошти та їх еквіваленти	40,520	57,053	36,668
Короткострокові позики	0	125,000	0
Інші довгострокові зобов'язання	188	1,695	6,621
Поточна частина довгострокових зобов'язань	476,145	476,824	359,073
Торгова кредиторська заборгованість	768,675	201,452	104,288

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ відсутні.