

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

*за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,
та Звіт незалежного аудитора*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	1
---	---

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	2
ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	5

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....6

1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність.....	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні.....	7
3. Основа підготовки фінансової звітності.....	10
4. Безперервна діяльність.....	10
5. Основні положення облікової політики.....	11
6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень.....	23
7. Прийняття нових і переглянутих стандартів.....	25
8. Основні засоби.....	29
9. Нематеріальні активи.....	30
10. Оренда.....	31
10.1 Актив у формі права користування.....	31
10.2 Зобов'язання з оренди.....	31
11. Інші необоротні активи.....	32
12. Запаси.....	32
13. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	32
14. Аванси видані.....	33
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
17. Інші оборотні активи.....	34
18. Статутний капітал.....	34
19. Позикові кошти.....	35
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	36
21. Поточні забезпечення.....	36
22. Інші поточні зобов'язання.....	37
23. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	37
24. Собівартість реалізованої продукції.....	37
25. Адміністративні витрати.....	37
26. Інші операційні витрати/доходи.....	38
27. Фінансові витрати.....	38
28. Інші витрати.....	38
29. Податок на прибуток.....	39
30. Пов'язані сторони.....	39
31. Зобов'язання та непередбачувані події.....	41
32. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	42
33. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика.....	43
34. Події після звітного періоду.....	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Керівництву***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»****ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі нашого звіту «*Основа для думки із застереженням*», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Через події, зазначені в Примітці 2, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2023 року. Ми не змогли впевнитись в кількості запасів, утримуваних на відповідну дату за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених в обліку, суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2023 року, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів та відповідних приміток до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

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

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

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що протягом 2023 року Товариство отримало чистий збиток у розмірі 459 775 тис. грн. (у 2022 році був отриманий чистий збиток у сумі 816 312 тис. грн.) та має накопичений непокритий збиток у сумі 3 507 650 тис. грн. (на 31 грудня 2022: 3 047 875 тис. грн.).

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2, Примітці 4 та Примітці 34 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Товариства. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 до фінансової звітності, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

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

- *Звіту про управління*, який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2023 року та не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку (збитку) за 2023 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

- ***Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII***

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

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

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Дмитро Ігошев.

Ігошев Д.В.
Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 100718

10 жовтня 2024 року
Україна, м. Київ, вул. Донецька, 37/19
Ідентифікаційний код: 21500646
<https://www.rsm.global/ukraine>

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 5 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і затверджена до випуску керівництвом Товариства 10 жовтня 2024 року.



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	782 298	941 826
Активи з права користування	10	5 070	7 324
Нематеріальні активи	9	31 736	18 874
Відстрочені податкові активи	29	16 191	18 601
Інші необоротні активи	11	82 904	90 134
Всього необоротних активів		918 199	1 076 759
Оборотні активи			
Запаси	12	86 660	34 152
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	266 746	396 365
Аванси видані	14	11 735	6 106
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15	1 015 814	960 393
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	22	62
Інші оборотні активи	17	22 329	5 727
Всього оборотних активів		1 403 306	1 402 805
Всього активів		2 321 505	2 479 564
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	18	2 585 251	2 585 251
Додатковий капітал		5 019	5 019
Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)		(3 507 650)	(3 047 875)
Всього власного капіталу		(917 380)	(457 605)
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	10	4 783	8 444
Процентні кредити та займи	19	1 766 182	1 826 083
Всього довгострокових зобов'язань		1 770 965	1 834 527
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди поточні	10	3 447	3 224
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	137 172	104 337
Аванси отримані		6	6
Поточні забезпечення	21	76 274	59 222
Інші поточні зобов'язання	22	1 251 021	935 853
Всього поточних зобов'язань		1 467 920	1 102 642
Всього зобов'язань		3 238 884	2 937 169
Всього капіталу та зобов'язань		2 321 505	2 479 564

Журавель Д.В.
Директор

«10» жовтня 2024 р.

Абизова Ю.О.
Головний бухгалтер

«10» жовтня 2024 р.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2023	2022
Виручка за договорами з покупцями	23	274 527	135 454
Собівартість продажів	24	(218 189)	(95 842)
Валовий прибуток		56 338	39 612
Адміністративні витрати	25	(37 201)	(37 933)
Інші операційні доходи	26	2 766	7 115
Інші операційні витрати	26	(357 371)	(695 456)
Операційний прибуток (збиток)		(335 468)	(686 662)
Фінансові витрати	27	(121 897)	(110 277)
Інші витрати	28	-	(20 791)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(457 365)	(817 730)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	29	(2 410)	1 418
Чистий прибуток (збиток) за період		(459 775)	(816 312)
Інші сукупні доходи за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Усього сукупних доходів		(459 775)	(816 312)

Журавель Д.В.
 Директор
 «10» жовтня 2024 р.

Абизова Ю.О.
 Головний бухгалтер
 «10» жовтня 2024 р.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	2023	2022
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	415 158	211 978
Надходження авансів від покупців і замовників	162	-
Надходження від повернення авансів	190	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від операційної оренди	-	-
Інші надходження	5 978	6 410
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(326 048)	(129 021)
Праці	(29 222)	(23 898)
Відрахування на соціальні заходи	(7 068)	(6 031)
Зобов'язання з податків і зборів	(7 437)	(11 214)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	(4 620)
Витрачання на оплату авансів	(32 769)	(2 766)
Інші витрачання	(65 877)	(47 282)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(46 933)	(1 824)
Інвестиційна діяльність		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Фінансова діяльність		
Отримання позик	-	19 693
Погашення позик	(167)	(22 734)
Витрачання на оплату відсотків	-	-
Надходження від погашення позик виданих	69 723	79 896
Витрачання на надання позик	(22 663)	(74 986)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	46 893	1 869
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(40)	45
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на початок року	62	17
Залишок коштів на кінець року	22	62

Журавель Д.В.
 Директор
 «10» жовтня 2024 р.


Абизова Ю.О.
 Головний бухгалтер
 «10» жовтня 2024 р.


ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
Залишок на 01 січня 2022 року	2 585 251	5 019	(2 231 563)	358 707
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(816 312)	(816 312)
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	(816 312)	(816 312)
Залишок на 31 грудня 2022 року	2 585 251	5 019	(3 047 875)	(457 605)
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(459 775)	(459 775)
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	-	-	(459 775)	(459 775)
Залишок на 31 грудня 2023 року	2 585 251	5 019	(3 507 650)	(917 380)

Журавель Д.В.
Директор

«10» жовтня 2024 р.

Абизова І.О.
Головний бухгалтер

«10» жовтня 2024 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність

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

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

Протягом 2023 року середня кількість працівників у Товаристві становить 83 працівників (протягом 2022 року – 95 працівників).

Види діяльності Товариства:

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG», а Bunge Global SA продовжуватиме звичайний курс Bunge у глобальному бізнесі. Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

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

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

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

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

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

Основними учасниками Товариства є:

Компанія	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.» (Нідерланди)	99,999907%	99,999907%
Компанія «БУНГЕ СА» (Швейцарія)	0,000093%	0,000093%

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Загальна інформація

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

У 2024 році інфляція помірно пришвидшиться – до 8,5%, однак вже наступного року знизиться до 6,6%, а у 2026 році – повернеться до цілі НБУ 5%. Економічне відновлення триватиме, хоча й сповільниться цього року до 3,7% насамперед через значні пошкодження енергосистеми. У наступні два роки зростання реального ВВП прискориться до 4–5%.

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

НБУ прогнозує зростання реального ВВП до 3.7% у 2024 році, у 2025 році – зросте на 4.1% та на 4,8% у 2026 році. Цьому сприятиме насамперед очікуване зниження безпекових ризиків, подальша розбудова альтернативних шляхів постачань та збереження м'якої фіскальної політики, що підтримуватиме споживчий попит.

Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подальша міграція за кордон та мобілізаційні процеси обмежували пропозицію робочої сили. Хоча брак працівників стримує діяльність підприємств, з іншого боку, це зумовлює поліпшення зайнятості та підживлює зростання зарплат. Навіть за подальшої нормалізації умов функціонування економіки повернення мігрантів в Україну, які все більше адаптуються до життя за кордоном, буде повільним. Крім того, диспропорції на ринку праці залишаться нерівномірними за регіонами й галузями та визначатимуться змінами структури економіки. З огляду на це рівень безробіття знижуватиметься поступово: до 13,9% у 2024 році, 11,4% у 2025 році та 10,3% у 2026 році.

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

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

3. Основа підготовки фінансової звітності

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та методичними рекомендаціями, затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності. Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

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

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

4. Безперервна діяльність

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство має накопичений збиток у сумі 3 507 650 тис. грн. (31 грудня 2022: 3 047 875 тис. грн.) та за результатами 2023 року отримало чистий збиток у сумі 459 775 тис. грн. (2022: чистий збиток 816 312 тис. грн.).

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

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

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

фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є обґрунтованим.

Керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів, керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним, але при цьому на дату затвердження цієї звітності в Україні на рівні суспільства та економіки в цілому існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання

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

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

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

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

- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

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

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

Подальший облік

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

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

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

Об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не амортизуються.

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

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

Зменшення корисності

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

Переоцінка

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

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

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

Припинення визнання

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

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

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

Нематеріальні активи

Первісне визнання

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

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

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

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені активи.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

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

Подальший облік

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

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

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

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

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

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

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

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

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

Припинення визнання

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

Запаси

Первісне визнання

Запаси Товариства складаються із матеріалів, товарів та інших запасів.

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

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

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

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

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

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

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

Оренда

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

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

- короткострокової оренди;
- оренди активів з низькою вартістю.

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

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

Товариство - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду.

Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Товариство встановило вартісну межу у розмірі до 30 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди.

Товариство як Орендар

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

Активи у формі права користування

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

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

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

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

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

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

Зобов'язання з оренди

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

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

Товариство як Орендодавець

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

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

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

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Грошові кошти

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Кредити

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

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Товариством внесків.

Забезпечення

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

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

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

Визнання доходу

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

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

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

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

Для визнання доходу Товариство здійснює наступний поетапний аналіз:

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

Визнання витрат

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

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

Податок на прибуток

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Витрати майбутніх періодів

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

Товариство визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати:

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

Операції в іноземних валютах

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

Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

		<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Долар США	UAH/USD	37,9824	36,5686
Євро	UAH/EUR	42,2079	38,9510

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

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

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

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

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

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

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, у якому була визнана

така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

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

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

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

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

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

6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

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

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

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

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

Резерви

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

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

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

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

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

Знецінення MB3

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

Судові розгляди

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Можливість реалізації відстрочених податкових активів.

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

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

7. Прийняття нових і переглянутих стандартів

Змінені МСФЗ та тлумачення, які набрали чинності та були прийняті до застосування у 2023 році

З 1 січня 2023 року набув чинності новий МСФЗ 17 «Договори страхування», який розробили на заміну МСФЗ 4. Новий стандарт спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. Він встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими договорами. Цю інформацію застосовують користувачі фінансової звітності для оцінки впливу подібних договорів на фінансовий стан, результати та грошові потоки компанії. Перехід на МСФЗ 17 відбувається ретроспективно. Компанії повинні застосовувати новий МСФЗ 17 до власних випущених договорів страхування, включно з контрактами перестрахування. А також до утримуваних договорів перестрахування та випущених інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі.

Також з початку 2023 року набули чинності й інші виправлення до низки стандартів:

- Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість». Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.
- Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» — «Визначення облікових оцінок». Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.
- Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції». Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації.

Також у червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

Нововведення у МСФЗ (IFRS) у 2024 році

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 та S2

У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нові стандарти: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату», які встановлюють вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком. Вони встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

Ці два стандарти — перші кроки у реалізації бачення Міжнародної ради зі стандартів сталого розвитку (ISSB) щодо створення глобальної основи для звітності у галузі сталого розвитку.

Насамперед вони орієнтовані на інвесторів і дають чітке уявлення, яку звітність компанії мають надавати, щоб відповідати потребам глобальних ринків капіталу.

МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі.

МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Стандарти набули чинності 1 січня 2024 року. Впроваджуватимуться вони поетапно: у перший рік компанії зможуть обмежитися розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з другого року мають публікувати дані згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1. На час перехідного періоду організація ISSB планує створити робочу групу підтримки компаній, які застосовують нові стандарти.

Дві поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Надання фінансової звітності»

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме:

- інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати;
- балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року. Операція продажу зі зворотною орендою — це коли підприємство продає актив і орендує його ж у нового власника на певний період. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди. Читайте більше про цей стандарт і нову поправку в статті «Оренда в МСФЗ (IFRS): що змінилося після введення в дію нового

стандарту». Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника» Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності про угоди з фінансування постачальників. Нові поправки дадуть можливість підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії. Поправки застосовуються також до таких угод, як фінансування ланцюжка постачання, фінансування кредиторської заборгованості чи зворотний факторинг. Зміни до МСФЗ 7 та МСФЗ (IAS) 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансову вартість фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансову вартість фінансових зобов'язань, згідно з якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону термінів оплати за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, але протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

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

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

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»
Примітки до фінансової звітності на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

8. Основні засоби

(у тисячах гривень)	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за основні засоби	Всього
Первісна вартість								
На 01 січня 2022	1 120	847 892	1 063 445	2 164	186 531	49 414	924	2 151 490
Надходження	-	-	-	-	-	3 682	5 559	9 241
Вибуття	-	-	-	-	-	-	(1 404)	(1 404)
Резерв на знецінення ОЗ (пошкоджене обладнання)	-	(19 015)	(1 574)	-	(202)	-	-	(20 791)
На 31 грудня 2022	1 120	828 877	1 061 871	2 164	186 329	53 096	5 079	2 138 536
Надходження	-	7 437	13 045	-	2 974	10 238	457	34 151
Вибуття	-	-	-	-	-	(27 886)	(4 775)	(32 661)
На 31 грудня 2023	1 120	836 314	1 074 916	2 164	189 303	35 448	761	2 140 026
Накопичена амортизація								
На 01 січня 2022	-	(310 468)	(623 226)	(2 164)	(90 171)	-	-	(1 026 029)
Амортизаційні нарахування за період	-	(55 990)	(102 581)	-	(12 110)	-	-	(170 681)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022	-	(366 458)	(725 807)	(2 164)	(102 281)	-	-	(1 196 710)
Амортизаційні нарахування за період	-	(55 990)	(94 553)	-	(10 475)	-	-	(161 018)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023	-	(422 448)	(820 360)	(2 164)	(112 756)	-	-	(1 357 728)
Чиста балансова вартість								
станом на 31 грудня 2022	1 120	462 419	336 064	-	84 048	53 096	5 079	941 826
станом на 31 грудня 2023	1 120	413 866	254 556	-	76 547	35 448	761	782 298

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2023 року складає 264 185 тис. грн., що складає 12% від загальної суми первісної вартості основних засобів (31 грудня 2022 року – 199 095 тис. грн.). У фінансову оренду та в якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

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

Внаслідок збройної агресії були знищені/ пошкоджені об'єкти основних засобів, за оцінками управлінського персоналу Товариства на такі об'єкти було визнано резерв у сумі 20 791 тис. грн. Балансова вартість даних основних засобів станом на 31 грудня 2023 рік становить 266 222 тис. грн.

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

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

9. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2023 представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерні програми	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2022	27 865	27 865
Придбання	8 743	8 743
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2022	36 608	36 608
Придбання	16 167	16 167
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023	52 775	52 775
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2022	(15 221)	(15 221)
Амортизаційні нарахування за період	(2 513)	(2 513)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2022	(17 734)	(17 734)
Амортизаційні нарахування за період	(3 305)	(3 305)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2023	(21 039)	(21 039)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2022	18 874	18 874
На 31 грудня 2023	31 736	31 736

10. Оренда

10.1 Актив у формі права користування

Зміни в активах у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Актив в формі права користування
Первісна вартість	
На 01 січня 2022	41 427
Надійшло за рік	-
Перерахунок первісного визнання активу	(13 266)
Вибуло за рік	-
На 31 грудня 2022	28 161
Надійшло за рік	-
Перерахунок первісного визнання активу	-
Вибуло за рік	-
На 31 грудня 2023	28 161
Накопичена амортизація	
На 01 січня 2022	(27 850)
Амортизаційні нарахування за період	(3 695)
Перерахунок амортизаційних відрахувань	10 708
Вибуття	-
На 31 грудня 2022	(20 837)
Амортизаційні нарахування за період	(2 254)
Перерахунок амортизаційних відрахувань	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2023	(23 091)
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2022	7 324
На 31 грудня 2023	5 070

10.2 Зобов'язання з оренди

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
На 01 січня	11 668	27 564
Перерахунок первісного визнання активу	-	(13 266)
Нарахування відсотків (Примітка 27)	926	1 694
Збільшення/визнання	(4 364)	(4 324)
На 31 грудня	8 230	11 668
(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокові	4 783	8 444
Короткострокові	3 447	3 224
На 31 грудня	8 230	11 668

Станом на 31.12.2023 року Товариство як орендар орендує нежитлові приміщення. Строки договорів - 2 роки і 3 місяці. За діючими договорами оренди амортизація відноситься до відповідних витрат прямолінійним методом. Витрати, що належать до короткострокової оренди об'єктів та оренди малоцінних об'єктів, включені до собівартості, адміністративних та інших операційних витрат на суму 60 784 тис. грн. (2022: 64 386 тис. грн).

11. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня інші необоротні активи представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Запасні частини	82 904	90 134
Інші матеріали	-	-
Всього	82 904	90 134

12. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року на балансі Товариства знаходяться запасні частини та інші матеріали, використання яких планується в терміні більшому ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах.

Станом на 31 грудня запаси представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Запасні частини	74 492	19 697
Сировина та матеріали	6 710	6 994
Паливо	172	2 007
Малоцінні та швидкозношуючі предмети	1 047	1 104
Інші матеріали	4 239	4 350
Всього	86 660	34 152

13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	250 152	333 554
Торгова дебіторська заборгованість від непов'язаних осіб	11	61
Резерв на очікувані кредитні збитки	(2 500)	(3 394)
Всього торгова дебіторська заборгованість	247 663	330 221
Інша дебіторська заборгованість		
Фінансова допомога видана пов'язаним особам	19 083	66 143
Інша дебіторська заборгованість	-	1
Всього інша дебіторська заборгованість	19 083	66 144
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	266 746	396 365

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Станом на 01 січня	(3 394)	(3 826)
Нараховано/створено резерву	894	432

Використано резерву	-	-
Станом на 31 грудня	(2 500)	(3 394)

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

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
0-60 днів	36 108	477
61-90 днів	10 869	-
91-180 днів	35 195	-
181-365 днів	-	4 408
більше 365 днів	167 991	328 730
Всього	250 163	333 615

Основними дебіторами Товариства є:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ДП «Сантрейд»	250 069	333 107
ТОВ «Грінтур-Екс»	54	420
Інші	40	88
Всього	250 163	333 615

14. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси видані представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані вітчизняним постачальникам	12 262	6 633
Резерв на покриття збитків від знецінення	(527)	(527)
Всього	11 735	6 106

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення за виданими авансами за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Станом на 01 січня	(527)	(685)
Нараховано/створено резерву	-	-
Використано резерву	-	158
Станом на 31 грудня	(527)	(527)

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ПДВ до відшкодування	1 015 567	960 146
Податок на прибуток	247	247
Всього	1 015 814	960 393

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	22	62
Всього	22	62

17. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

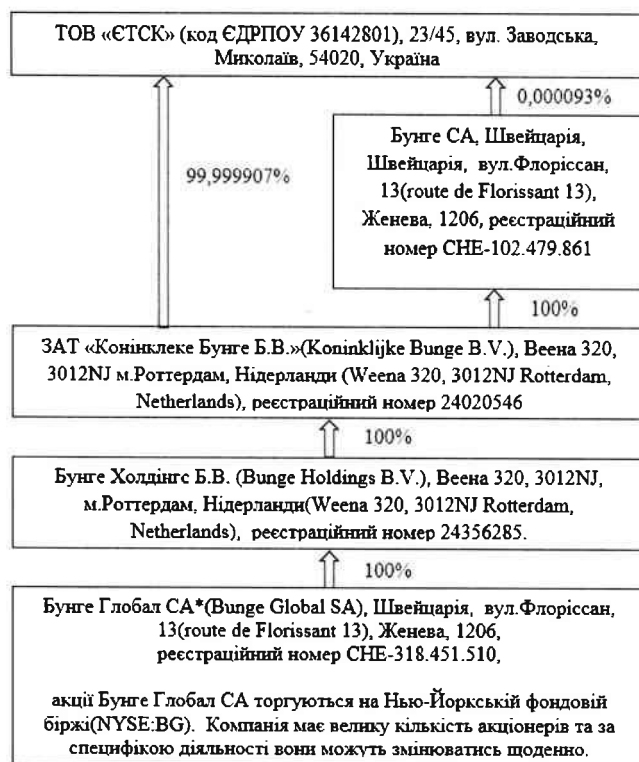
(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Податковий кредит з ПДВ	20 583	4 686
Витрати майбутніх періодів	1 745	1 040
Податкове зобов'язання з ПДВ	1	1
Всього	22 329	5 727

18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 202 року статутний капітал Товариства представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.»	99,999907%	2 585 249	99,999907%	2 585 249
Компанія «БУНГЕ С.А.»	0,000093%	2	0,000093%	2
Всього	100%	2 585 251	100%	2 585 251

Схематичне зображення структури власності Товариства станом на 31 грудня 2023 року, наведено нижче :



* - відсутні кінцеві бенефіціарні власники (контролери)

Станом на 31 грудня 2023 року холдинговою компанією групи Bunge є швейцарська корпорація Bunge Global SA. Bunge продовжує котируватися виключно на Нью-Йоркській фондовій біржі під тикером «BG», а Bunge Global SA продовжуватиме звичайний курс Bunge у глобальному бізнесі. Головний офіс розташований за адресою Route De Florissant 13, Geneva, 1206, Switzerland.

19. Позикові кошти

Станом на 31.12.2023 року Товариство мало заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge S.A. – 46 500 тис. доларів США.

Структура заборгованості має наступний вигляд:

(у тисячах гривень)	Валюта	Ставка відсотка	Дата погашення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредит від пов'язаних сторін	USD	7%	01.07.2028	1 766 182	1 700 439
Зобов'язання за відсотками (Примітка 22)				255 851	125 644
Всього				2 022 033	1 826 083

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

По термінам повернення позики класифікуються:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Довгострокові кредити та позики		
Довгострокові кредити	1 766 182	1 700 439
Довгострокові відсотки	-	125 644
Короткострокові кредити	255 851	-
Всього	2 022 033	1 826 083

Рух по отриманню та погашенню позики представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Станом на 01 січня	1 700 439	1 268 436
Отримано за рік	-	-
Погашено за рік	-	-
Витрати/(дохід) від курсової різниці	65 743	432 003
Станом на 31 грудня	1 766 182	1 700 439

Рух по нарахуванню та сплаті відсотків за позиками протягом 2023 та 2022 років представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Станом на 01 січня	125 644	3 700
Нараховано відсотків за рік (Примітка 27)	120 971	108 583
Витрати/(дохід) від курсової різниці	9 236	13 361
Погашено за рік	-	-
Нараховано податок на репатріацію	-	-
Станом на 31 грудня	255 851	125 644

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	133 649	101 048
Торгова кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	2 524	3 241
Всього	136 173	104 289
Інша кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість з оплати праці	648	4
Податок з доходів фізичних осіб	-	1
ЄСВ з заробітної плати	181	29
Податки та інші нарахування до виплат	170	14
Всього	999	48
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	137 172	104 337

21. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Забезпечення управлінських послуг	41 919	48 047
Забезпечення послуг електропостачання	22 402	179
Резерв майбутніх витрат	4 507	4 507
Трансфертне ціноутворення	-	402
Забезпечення земельного сервіту	142	-
Забезпечення аудиторських послуг	1 186	1 119
Забезпечення юридичних послуг	75	506
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 238	1 274
Забезпечення на виплату премій, бонусів	2 237	2 765
Забезпечення послуг постачання газу	42	-
Забезпечення інших витрат	2 526	423
Всього	76 274	59 222

22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість з ПДВ	995 164	935 674
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	-	167
Відсотки нараховані до погашення (Примітка 19)	255 851	-
Інша кредиторська заборгованість	6	12
Всього	1 251 021	935 853

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

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Послуги переробки насіння	272 426	134 370
Послуги з виробництва лецитину	2 101	1 084
Всього	274 527	135 454

24. Собівартість реалізованої продукції

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Енергоносії	60 727	44 203
Інші виробничі витрати	69 503	18 442
Оренда	46 537	16 188
Знос та амортизація (Примітка 8,9,10)	18 335	13 226
Заробітна плата та відповідні нарахування	12 937	729
Ремонт та обслуговування	2 801	1 559
Виробничі матеріали	2 365	-
Комунальні послуги	2 141	949
Витратні матеріали для лабораторій	485	29
Інші витрати	2 358	517
Всього	218 189	95 842

25. Адміністративні витрати

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	13 409	10 720
Знос та амортизація (Примітка 8,9,10)	7 030	7 213
Страховання	4 077	4 670
Програмне забезпечення	2 370	9 414
Оренда	2 272	1 524
Професійні послуги	1 963	2 529
Офісні витрати	1 922	485
Послуги охорони	1 248	204
Податки, збори, обов'язкові платежі	600	488
Комунікаційні послуги	430	137
Послуги банку	101	57
Витрати на відрядження	19	125
Інші витрати	1 760	367
Всього	37 201	37 933

26. Інші операційні витрати/доходи

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Знос та амортизація (Примітка 8,9,10)	141 212	145 742
Витрати від курсових різниць	75 333	445 498
Ремонт та обслуговування	57 620	11 436
Електроенергія	22 972	1 251
Заробітна плата та відповідні нарахування	17 622	24 819
Оренда	16 339	48 675
Офісні витрати	5 450	332
Матеріали	3 574	2 080
Професійні послуги	3 390	2 465
Виробничі витрати	2 937	1 489
Страхування	2 723	694
Послуги охорони	2 250	2 806
Паливо	688	821
Гексан	-	398
Інші	5 261	6 951
Всього	357 371	695 456

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Дохід від оренди інших активів	1 420	4 861
Дохід від розформування резерву сумнівних боргів	893	432
Дохід від продажу металолому та золи	429	52
Дохід від реалізації товарів	24	8
Дохід від коригування орендних платежів через середній платіж	-	1 472
Списання кредиторської заборгованості	-	290
Всього	2 766	7 115

27. Фінансові витрати

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Нараховані відсотки за кредитами (Примітка 19)	120 971	108 583
Нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями (Примітка 10)	926	1 694
Всього	121 897	110 277

28. Інші витрати

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Резерв під знецінення основних засобів (пошкодженого обладнання)	-	20 791
Інші витрати	-	-
Всього	-	20 791

29. Податок на прибуток

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

(у тисячах гривень)

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові доходи (витрати)	(2 410)	1 418
Всього	(2 410)	1 418

(у тисячах гривень)

	2023	2022
Прибуток / збиток до оподаткування	(457 365)	(817 730)
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Гіпотетичний дохід (витрати) з податку на прибуток за встановленою ставкою	82 326	147 191
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування*	(84 736)	(145 773)
Всього	(2 410)	1 418

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

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2023	Визнано у звіті про прибутки та збитки	01 січня 2023
Основні засоби	8 827	1 253	7 574
Нематеріальні активи	-	14	(14)
Резерв на сумнівну заборгованість	450	(161)	611
Поточні забезпечення	3 171	(7 259)	10 430
Резерв під знецінення ОЗ	3 743	3 743	-
Всього	16 191	2 410	18 601
Відстрочені податкові активи	16 191		18 615
Відстрочені податкові зобов'язання	-		(14)

(у тисячах гривень)

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

*Хоча гідно з чинним податковим законодавством невизнанні тимчасові різниці на податкові збитки, перенесені на майбутні періоди, не мали визначених обмежень, Товариство через відсутність 100% вірогідності реалізації податкових активів у майбутньому, не визнавало їх у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 року.

30. Пов'язані сторони

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

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

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. представлені наступним чином:

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Фінансова допомога видана	Фінансова допомога отримана	Кредити	Заборгованість за відсотками
Компанія «БУНГЕ СА»	-	15 815	-	-	1 766 182	255 851
ДП «Сантрейд»	250 070	6 392	-	-	-	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	54	12 120	-	-	-	-
ТОВ «Юнітранс»	-	99 320	-	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	26	-	-	-	-	-
ТОВ «Миколаївський перевантажувальний комплекс»	-	-	19 083	-	-	-
ПрАТ з ПІ "ДОЕЗ"	2	2	-	-	-	-
Всього	250 152	133 649	19 083	-	1 766 182	255 851

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

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

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
Компанія «БУНГЕ СА»	-	24 558	120 971
ДП «Сантрейд»	274 620	21 122	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	1 090	63 606	-
ТОВ «Юнітранс»	-	78 530	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	262	-	-
ПрАТ з ПІ "ДОЕЗ"	2	24	-
Всього	275 974	187 840	120 971

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

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
Компанія «БУНГЕ СА»	-	9 414	108 583
ДП «Сантрейд»	135 454	21 080	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	-	23 493	-
ТОВ «Юнітранс»	-	78 614	-
ПрАТ з П "ДООЗ"	-	24	-
Всього	135 454	132 625	108 583

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

(у тисячах гривень)	2023	2022
Заробітна плата та премії	4 707	2 312
Всього	4 707	2 312

31. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

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

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

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

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

Оподаткування

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

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

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Захист навколишнього середовища

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

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	247 663	330 221
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	19 083	66 144
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	22	62
Всього: Фінансові активи	266 768	396 427
Довгострокові позики (Примітка 19)	2 022 033	1 826 083
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 20)	136 173	104 289
Інші поточні зобов'язання (Примітка 22)	1 251 021	935 853
Всього: Фінансові зобов'язання	3 409 227	2 866 225
Чиста вартість	(3 142 459)	(2 469 799)

33. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 28. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

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

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

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

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2023 року, була представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	Долар США	Євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	22	-
Всього: Фінансові активи	22	-
Позикові кошти	(1 766 182)	-
Поточна заборгованість за запозиченнями (Примітка 22)	(255 851)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 20)	(15 815)	-
Всього: Фінансові зобов'язання	(2 037 848)	-
Чиста вартість	(2 037 826)	-

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

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

Аналіз чутливості

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

(у тисячах гривень)

На 31.12.2023:

10% збільшення обмінного курсу

10% зменшення обмінного курсу

На 31.12.2022:

10% збільшення обмінного курсу

10% зменшення обмінного курсу

Долар США

Євро

(167 102)

-

167 102

-

(149 736)

(222)

149 736

222

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

б) Ризик управління капіталом

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

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

(у тисячах гривень)

Інші довгострокові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Мінус грошові кошти та короткострокові депозити

Чисті зобов'язання

Власний капітал (Чисті активи)

Капітал і чисті зобов'язання

Коефіцієнт платоспроможності

31 грудня 2023

31 грудня 2022

1 770 965

1 834 527

137 172

104 337

(22)

(62)

1 908 115

1 938 802

(917 380)

(457 605)

990 735

1 481 197

193%

131%

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

в) Кредитний ризик

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

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

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

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	247 663	330 221
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 083	66 144
Грошові кошти та їх еквіваленти	22	62
Всього: Фінансові активи	266 768	396 427

г) Ризик ліквідності

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

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

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

(у тисячах гривень)	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців та за вимогою	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2023 року					
Процентні кредити та займи	2 022 033	2 578 888	286 336	93 148	2 199 404
Торгова кредиторська заборгованість	137 172	137 172	137 172	-	-
Зобов'язання з оренди	8 230	8 230	832	2 615	4 783
Всього: Фінансові зобов'язання	2 167 435	2 724 290	424 340	95 763	2 204 187

(у тисячах гривень)	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців та за вимогою	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року до 10
Станом на 31 грудня 2022 року					
Процентні кредити та займи	1 826 083	2 600 273	29 350	89 681	2 481 242
Торгова кредиторська заборгованість	104 337	104 337	26 307	78 030	-
Зобов'язання з оренди	11 668	11 668	778	2 446	8 444
Всього: Фінансові зобов'язання	1 942 088	2 716 278	56 435	170 157	2 489 686

34. Події після звітного періоду

Верховна Рада України 8 серпня 2024 року прийняла проект Закону про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (реєстр. №3891-IX від 23.07.2024 р.). Ним передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 12 серпня 2024 року строком на 90 діб. Також був прийнятий Закон про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку проведення загальної мобілізації» (№3892-IX від 23.07.2024 р.), поданий Президентом України.

Таким чином, воєнний стан та мобілізацію в Україні продовжено до 9 листопада 2024 року.

Товариство не планує переривати ведення господарської діяльності.

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

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2023 року та затверджена до випуску керівництвом Компанії 10 жовтня 2024 року.

Журавель Д.В.
Директор

«10» жовтня 2024 р.



Абизова Ю.О.
Головний бухгалтер

«10» жовтня 2024 р.



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"		Дата (рік, місяць, число)	2023 12 31	КОДИ ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО 46142831	
Територія	МИКОЛАЇВСЬКА		за КАТОТТГ	1		UA48060150010139573
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ			240
Вид економічної діяльності	Виробництво олій та тваринних жирів		за КВЕД			10.41
Середня кількість працівників	2	83				
Адреса, телефон	вулиця ЗАВОДСЬКА, буд. 23/45, ЗАВОДСЬКИЙ р-н, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54002		489491			

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	18 874	31 737
первісна вартість	1001	36 608	52 776
накопичена амортизація	1002	17 734	21 039
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58 175	36 209
Основні засоби	1010	890 975	751 159
первісна вартість	1011	2 108 523	2 131 978
знос	1012	1 217 548	1 380 819
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	18 601	16 190
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	90 134	82 904
Усього за розділом I	1095	1 076 759	918 199
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	34 152	86 660
виробничі запаси	1101	34 152	86 660
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	330 222	247 662
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 106	11 735
з бюджетом	1135	960 393	1 015 814
у тому числі з податку на прибуток	1136	247	247
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	66 143	19 083
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	62	22
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	62	22
Витрати майбутніх періодів	1170	1 040	1 745
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 687	20 584
Усього за розділом II	1195	1 402 805	1 403 305
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 479 564	2 321 504

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 585 251	2 585 251
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 019	5 019
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 047 875)	(3 507 650)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(457 605)	(917 380)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 834 527	1 770 964
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 834 527	1 770 964
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 224	3 447
товари, роботи, послуги	1615	104 289	136 173
розрахунками з бюджетом	1620	15	170
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	29	181
розрахунками з оплати праці	1630	4	648
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6	6
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	59 222	76 274
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	935 853	1 251 021
Усього за розділом III	1695	1 102 642	1 467 920
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 479 564	2 321 504

Керівник

Головний бухгалтер

ЖУРАВЕЛЬ
ДМИТРО
ВАЛЕРІЙОВИЧ
ЮЛІЯ
ОЛЕКСАНДРІ
ВНА

Журавель Дмитро Валерійович

Абизова Юлія Олександрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Квитанція

Користувач: Абизова Ю.О.
Ім'я файлу: 480060036142801S010011410000387122023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 36142801 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"
Звіт: Ф1. Баланс
За період: Рік, 2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного
звітування органів державної статистики України 10.10.2024 у 17:44:53

Реєстраційний номер звіту: 9004040511 (480060036142801S010011410000387122023.
XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

36142801

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	274 527	135 454
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(218 189)	(95 842)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	56 338	39 612
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 765	7 115
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(37 201)	(37 933)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(357 370)	(716 247)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(335 468)	(707 453)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(121 897)	(108 583)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(1 694)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(457 365)	(817 730)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 410)	1 418
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(459 775)	(816 312)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(459 775)	(816 312)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	63 021	14 885
Витрати на оплату праці	2505	37 402	29 193
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 220	5 902
Амортизація	2515	148 241	152 955
Інші операційні витрати	2520	138 687	551 245
Разом	2550	394 571	754 180

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

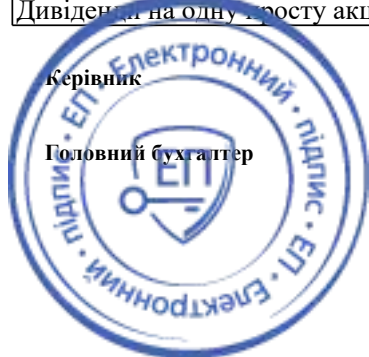
Керівник

Головний бухгалтер

ЖУРАВЕЛЬ
ДМИТРО
ВАЛЕРІЙОВИЧ
ОЛЕКСАНДРІ
ВНА

Журавель Дмитро Валерійович

Абизова Юлія Олександрівна



Квитанція

Користувач: Абизова Ю.О.
Ім'я файлу: 480060036142801S010021410000388122023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 36142801 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік, 2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного
звітування органів державної статистики України 10.10.2024 у 17:44:53

Реєстраційний номер звіту: 9004040507 (480060036142801S010021410000388122023.
XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
36142801		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	415 158	211 978
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	162	-
Надходження від повернення авансів	3020	190	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 978	6 410
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(326 048)	(129 021)
Праці	3105	(29 222)	(23 898)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 068)	(6 031)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 437)	(11 214)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(4 620)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(32 769)	(2 766)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(65 877)	(47 282)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-46 933	-1 824
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	69 723	79 896
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(22 663)	(74 986)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	47 060	4 910
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	19 693
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	167	22 734
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-167	-3 041
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-40	45
Залишок коштів на початок року	3405	62	17
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	22	62

Керівник



Головний бухгалтер

ВАЛЕРІЙОВИ
БІ АБІЗОВА
ЮЛІА
ОЛЕКСАНДРІ
ВНА

Журавель Дмитро Валерійович

Абизова Юлія Олександрівна

Квитанція

Користувач: Абизова Ю.О.
Ім'я файлу: 480060036142801S010031010000389122023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 36142801 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного
звітування органів державної статистики України 10.10.2024 у 17:44:54

Реєстраційний номер звіту: 9004040512 (480060036142801S010031010000389122023.
XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

36142801

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 585 251	-	5 019	-	(3 047 875)	-	-	(457 605)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	2 585 251	-	5 019	-	(3 047 875)	-	-	(457 605)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(459 775)	-	-	(459 775)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(459 775)	-	-	(459 775)
Залишок на кінець року	4300	3 585 251	-	5 019	-	(3 507 650)	-	-	(917 380)

Керівник

Головний бухгалтер



ЖУРАВЕЛЬ
ДАМИРОВИЧ
ЮЛІЯ
ОЛЕКСАНДРІ
ВНА

Журавель Дмитро Валерійович

Абизова Юлія Олександрівна

Квитанція

Користувач: Абизова Ю.О.
Ім'я файлу: 480060036142801S010400910000390122023.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 36142801 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2023 р.
Звіт доставлено до Системи електронного
звітування органів державної статистики України 10.10.2024 у 17:44:53

Реєстраційний номер звіту: 9004040509 (480060036142801S010400910000390122023.
XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики
України