

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Волиньхолдінг»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,  
разом зі Звітом незалежного аудитора*



## Зміст

*Звіт про управління*  
*Звіт незалежного аудитора*

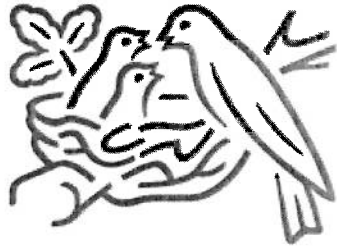
### **Фінансова звітність:**

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року.....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік .....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік .....	5
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	7

### **Примітки до фінансової звітності:**

#### Зміст

1. Інформація про Компанію .....	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності .....	9
3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності.....	11
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	12
5. Основні положення облікової політики .....	14
6. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	26
7. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість (рядки 1010, 1005 та 1015).....	26
8. Запаси (рядок 1100) .....	28
9. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1155, 1130, 1135) .....	28
10. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165) .....	29
11. Інші оборотні активи (рядки 1170 та 1190) .....	29
12. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410) .....	30
13. Інші довгострокові та поточні зобов'язання (рядки 1510, 1515 та 1690).....	30
14. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635) .....	32
15. Операції з пов'язаними сторонами .....	33
16. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) .....	34
17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) .....	36
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) .....	37
19. Адміністративні витрати (рядок 2130) .....	37
20. Витрати на збут (рядок 2150).....	38
21. Інші операційні витрати (рядок 2180) .....	38
22. Інші операційні доходи (рядок 2120) .....	38
23. Фінансові витрати (рядок 2250) .....	39
24. Інші витрати (рядок 2270).....	39
25. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання .....	39
26. Управління фінансовими ризиками.....	40
27. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	42
28. Події після звітної дати .....	43



**Nestlé** Good Food, Good Life

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛИНЬХОЛДІНГ"**

**ідентифікаційний код 20134889**

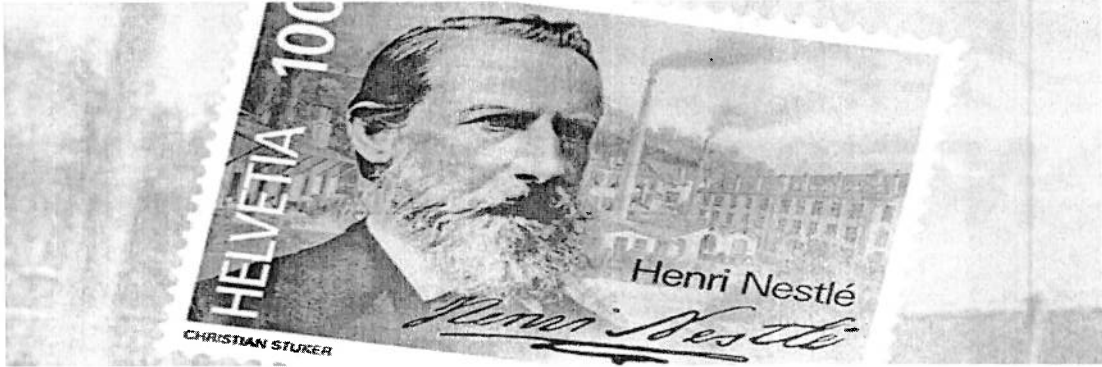
**45612, Волинська область, Луцький район, селище міського типу Торчин, вулиця  
Івана Франка,**

**будинок 4**

---

**за 2023 рік**

Товариство з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" («Товариство») входить до Групи компаній Nestlé в Україні – найбільшій компанії світу у сфері виробництва продуктів харчування, яка діє на принципах раціонального харчування та здорового способу життя. Більш ніж за сто п'ятдесят років свого існування Nestlé вдалося здобути світове визнання як виробника високоякісних, корисних і безпечних продуктів харчування та завоювати репутацію порядного, відповідального і надійного партнера. Сьогодні продукція Групи компаній Nestlé користується довірою мільйонів споживачів у різних країнах світу.



Протягом звітного періоду перед Товариством стояло чимало викликів, ключовими з яких були: повномасштабне вторгнення та військовий стан, обмеження на території України та зміни формату відносин з більшістю країн світу, нестабільна економічна ситуація, перебої з поставками сировини та енергоносіїв і їх значне здорожчання, які спричинили суттєвий вплив на господарську діяльність та фінансові показники Товариства.

Незважаючи на всі складнощі, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства у звітному періоді склав 2 072 893 тис. грн. Чистий фінансовий результат діяльності Товариства за звітний період склав прибуток у розмірі 119 094 тис. грн. (прибуток у розмірі 2 247 тис. грн. у 2022 році).

Отже ми впевнено дивимось у майбутнє.



## РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" є одним з найбільших і динамічних підприємств в Україні: за період своєї діяльності на ринку майонезів, соусів, прянощів та приправ Товариство здобуло лідируючу позицію. Продукція Товариства добре відома на українському ринку та за кордоном, - це майонези, кетчупи, соуси, гірчиці, маринади, заправки, які виробляються за класичними фірмовими рецептурами та реалізуються під торговою маркою «Торчин».

Наслідуючи принципи правильного харчування та здорового способу життя (Good Food – Good Life), Приватне акціонерне товариство "Волиньхолдінг" постійно працює над підвищенням поживної цінності своєї продукції, водночас покращуючи її якість та смакові характеристики, задля того, щоб повсякчас пропонувати споживачам смачну та збалансовану за складом продукцію відмінної якості. Товариство також веде відкритий діалог зі споживачами, інформуючи їх про продукцію з власного портфолію та пояснюючи важливість правильного способу життя. Це надає споживачам можливість робити обґрунтований і, що найбільш важливо, – правильний вибір на користь раціонального харчування.

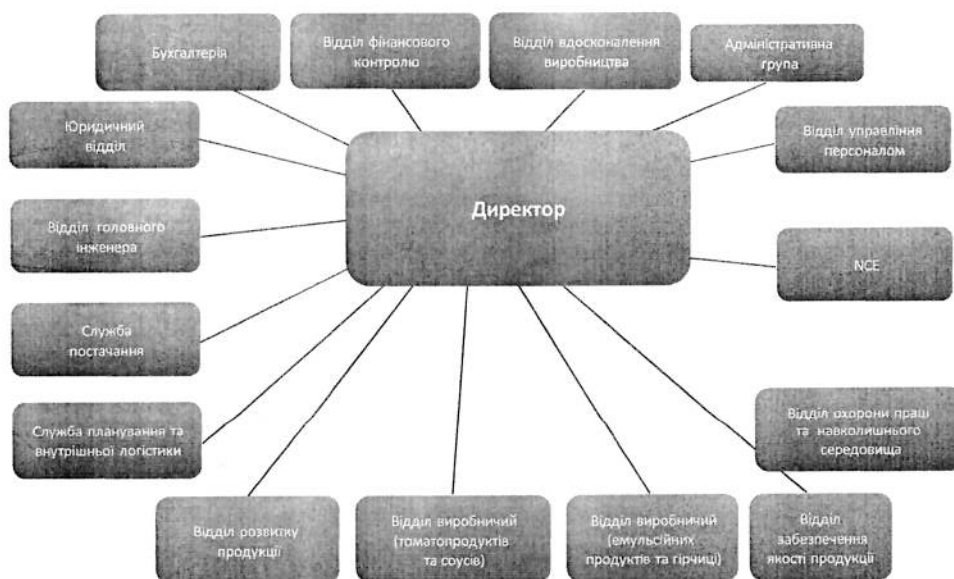
Історія діяльності Nestlé в Україні розпочалася у грудні 1994 року – з відкриття у Києві представництва Societe pour l'Exportation des Produits Nestlé S.A. Основна діяльність нової структурної одиниці міжнародної корпорації полягала у просуванні на український ринок пріоритетних на той час брендів Nestlé: NESCAFÉ, Nesquik, Maggi, Nuts та Friskies.

Наприкінці 2003 року Nestlé S.A. купує Товариство, що дозволяє йому стати одним з лідерів у сегменті холодних соусів.

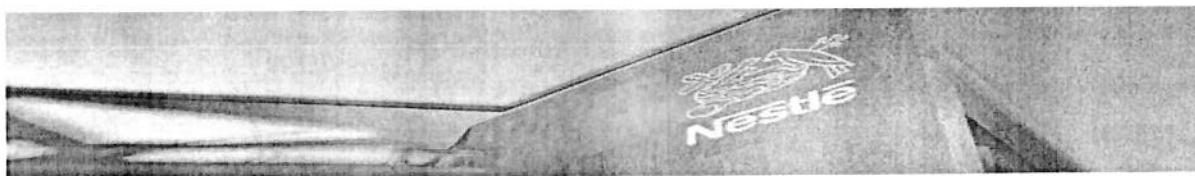
Наразі Nestlé належать 340 фабрик і промислових підприємств, компанія представлена у 188 країнах світу. У Групі компаній працюють понад 270 тисяч чоловік. Асортимент Nestlé постійно розширюється і на сьогоднішній день налічує більше 2000 брендів.

## Організаційна структура ТОВ "Волиньхолдінг"

**ТОРЧИН**



## РОЗДІЛ 2. Результати діяльності



Визначальна причина успіху Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" та бренда «Торчин» - якість продукції.

Продукція Товариства експортується до багатьох країн світу, зокрема до Польщі, Молдови, Чехії, Франції, Німеччини, Фінляндії.

Продукція Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" виготовляється з безпечних продуктів за міжнародними стандартами якості. Якість та безпека наших продуктів – наші головні пріоритети. Нижче наведемо деякі кроки, які ми робимо, щоб гарантувати, що наша продукція, яку ви купуєте, безпечна для споживання.

### **Матеріали**

Наш підхід до безпеки харчових продуктів охоплює весь ланцюжок поставок. Ми дотримуємось суворих правил закупівель та аудиту постачальних процесів, щоб переконатися, що сировинні матеріали, які ми обираємо, безпечні та високоякісні. Це включає визначення спеціальних технічних вимог до матеріалів, які ми використовуємо, і перевірку їх відповідності найсуворішим нормам і новітнім науковим знанням.

### **Підготовка**

Наші виробничі потужності розроблені для виготовлення продукції за найвищими стандартами якості та безпеки. Це включає запобігання потраплянню сторонніх часток до продуктів, управління алергенами і боротьбу зі шкідниками. Виробництво побудоване відповідно до чітких необхідних умов стосовно забезпечення чистою і безпечною водою, фільтрації повітря, а також будь-яких матеріалів, які контактуватимуть з харчовими продуктами, щоб гарантувати, що матеріали, обладнання і виробниче середовище розроблені та придатні для виготовлення безпечних продуктів.

### **Обробка**

Наші рецепти та методи обробки підкріплені науковими розробками для забезпечення максимальної безпеки продукції. Ми готуємо продукти в таких кількостях, які забезпечують належне та співрозмірне дозування поживних речовин, щоб уникнути будь-якої шкоди, пов'язаної з надмірним або недостатнім дозуванням. Ми обробляємо продукти за оптимальних температур, щоб зберегти їх поживну цінність, але видалити небезпечні мікроорганізми і запобігти утворенню хімічних забруднювачів.

### **Тестування**

Перед тим, як партія продукції залишить фабрику, вона повинна пройти тест, який підтверджує, що вона безпечна для споживання. Ми не тестуємо нашу продукцію, щоб перевірити, що вона безпечна. Ми робимо це, щоб переконатися, що так і є. У нас дуже багато суворих механізмів контролю для гарантії безпеки, тому до того часу, як ми досягаємо заключних етапів тестування, ми вже абсолютно впевнені, що готовий продукт є безпечним.

### **Упаковка і транспортування**

Коли ми випускаємо продукцію з фабрики, ми також повинні впевнитись, що вона досягає місця призначення в найкращому стані. Упаковка грає важливу роль в забезпеченні збереження безпечного стану продуктів до моменту покупки споживачем. Вона також містить чітку інформацію про те, як готувати, зберігати і використовувати продукт, інформацію про компоненти, а також будь-які алергічні ризики. Ми також переконуємось, що дата закінчення терміну придатності та строк придатності продукту вказані правильно, щоб споживачі розуміли, коли продукт ще можна вживати і коли він вже не буде придатним до споживання. Це також допомагає уникнути появи непотрібних відходів.

Ми впевнені, що лідерство – це не лише обсяг, а й поведінка. Довіра також відноситься до поведінки; і ми визнаємо, що довіру можна заробити лише через довгий період часу шляхом послідовного виконання обіцянок. Такі цілі та поведінка вкладає в просту фразу - «Якість продуктів, якість життя», - яка втілює наші корпоративні амбіції. Ми прагнемо досягти лідерства та заробити таку довіру шляхом задоволення очікувань споживачів, чий щоденний вибір сприяє нашій ефективності, а також ефективності зацікавлених сторін, спільнот, в яких ми працюємо, і суспільства в цілому.

Ми вважаємо дуже важливим будувати наш бізнес на чітких принципах і раціональному управлінні. Це допомагає нам підтримувати довіру до бренду Nestlé і знижує ризик вздовж всього ланцюжку створення цінності. В Nestlé Корпоративні принципи ведення бізнесу регулюють всю роботу нашого бізнесу, формують основу нашої культури, наших цінностей і нашої стратегії створення спільних цінностей. Вони регулярно переглядаються та погоджуються із кращими міжнародними практиками, включаючи глобальні стандарти, такі як «Глобальний договір» ООН.

Всі наші співробітники зобов'язані дотримуватися Корпоративних принципів ведення бізнесу групи компаній Nestlé, і ми постійно контролюємо їх застосування та ефективність. Всі ланки компанії щодня забезпечують виконання наших принципів, які втілені у відповідних бізнес-кодах, політиці, процесах та інструментах.

Основними видом діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" є КВЕД 10.84. Виробництво прянощів і приправ. Цей клас включає в себе виробництво соусів, спецій та приправ, основними видами продукції Товариства є майонези, кетчупи, гірчиці, заправки, маринади, інші соуси під ТМ «Торчин».

Основні показники фінансової діяльності Товариства за 2023 рік (тис. грн.).

Найменування показника	Період	
	звітний	попередній
Усього активів	1 485 016	1 104 119
Основні засоби (за залишковою вартістю)	457 272	370 716
Запаси	214 040	241 104
Гроші та їх еквіваленти	7 297	7 338

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	869 085	756 603
Власний капітал	919 092	806 635
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	100	100
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	155 563	1 366
Поточні зобов'язання і забезпечення	412 361	296 118
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	119 094	2 247

### РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання

За 2023 рік показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" мають наступні значення.

Назва показника	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	7 297/412 361	0,02	> 0
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	525 165/412 361	1,27	> 1
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	(525 165-214 040)/ 412 361	0,75	0,6 – 0,8

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново. Грошова платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить 0,02 (нормативне значення – більше 0).
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства та показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення коефіцієнту більше 1. На кінець звітного періоду коефіцієнт покриття становить 1,27.
- Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш термінові зобов'язання покриті ліквідними активами. На кінець звітного періоду коефіцієнт становить 0,76 (нормативне значення 0,6-0,8).

### РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти



Зберігати природні ресурси заради майбутніх поколінь.

Ми залежимо від природних ресурсів: лісів, ґрунтів, океанів та впливу клімату, адже все це впливає на сталий розвиток постачання ресурсів для забезпечення нашої бізнес-діяльності. Ми маємо за мету використовувати та керувати ресурсами відповідально, щоб працювати більш ефективно, піклуючись про зміни клімату, зменшувати втрату харчових відходів, ефективно використовувати водний ресурс. Ми прагнемо до нульового екологічного впливу в нашій діяльності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" як компанія, що входить до Групи компаній Nestlé, повністю розділяє політику Nestlé щодо збереження води та екологічної чистоти середовища. Товариство з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" намагається підвищувати якість життя клієнтів завдяки смачним, поживним та здоровим продуктам харчування та напоям. Ми розуміємо, що таке відчуття здоров'я також вимагає,

Щоб наші продукти вироблялись за умов турботливого та відповідального ставлення до навколишнього середовища, яке дозволить зберегти навколишнє середовище для майбутніх поколінь.

Ми намагаємось зменшити вплив нашої упаковки на навколишнє середовище і у той самий час забезпечуємо, щоб наша упаковка ефективно захищала наші продукти. Nestlé систематично зменшує вагу упаковки з 1991 року.

Nestlé також сприяє відновленню та переробці відходів, використовуючи утилізовані матеріали там, де це можливо. Ми обираємо матеріали з низьким рівнем впливу на навколишнє середовище (наприклад, матеріали з поновлюваних ресурсів). Враховуючи вплив упаковки на навколишнє середовище, ми звертаємо увагу на декілька індикаторів, включаючи викиди вуглекислого газу, споживання води, використання енергії з поновлюваних джерел та створення твердих відходів.

Політика Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" з екологічної стабільності базується на глобальних політиках Nestlé в цих сферах та визначає наступні положення:

Нашою метою на всіх етапах життєвого циклу продукту є ефективне використання природних ресурсів, сприяння використанню поновлюваних ресурсних джерел та прямування до нульових відходів.

Наша Політика побудована на наступних принципах:

#### **ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ**

Ми забезпечуємо повну відповідність чинним законодавчим вимогам та внутрішнім вимогам Товариства в питаннях, які не включені в національне законодавство або є недостатніми.

#### **ЕФЕКТИВНА ОРГАНІЗАЦІЯ ДОВКІЛЛЯ**

Ми інтегруємо питання охорони навколишнього середовища в систему управління Товариства таким чином, що будь-яка діяльність здійснювалася з урахуванням необхідності попередження можливих інцидентів.

#### **ПОСТІЙНЕ ВДОСКОНАЛЕННЯ**

Інтегрована Система Екологічного управління Nestlé заснована на концепції постійного вдосконалення. Ми постійно покращуємо результати нашої роботи у сферах екологічної стабільності. Ми розробляємо та оптимізуємо процеси, практики та системи для попередження забруднення навколишнього середовища.

#### **ЛІДЕРСТВО КЕРІВНИЦТВА ТА ПРАЦІВНИКІВ**

Nestlé надає першочергового значення поведінці людей, як основному фактору для запобігання і зниження ризиків. Ми переконані, що залученість працівників Товариства у питання охорони довкілля, допоможе визначити ключові ризики, можливості для покращення в сфері охорони навколишнього середовища, та впровадити найкращі практики.

#### **ОСВІТА ТА ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ**

Ми гарантуємо організацію та проведення відповідного навчання нашого персоналу, з питань охорони навколишнього середовища, що дозволить нам покращити стан навколишнього середовища.

#### **ГРОМАДСЬКІСТЬ, ПОСТАЧАЛЬНИКИ, ПІДРЯДНИКИ ТА ІНШІ ЗАЦІКАВЛЕНІ СТОРОНИ**

Ми проводимо відкритий діалог з нашими постачальниками, співробітниками, клієнтами і споживачами стосовно нашої продукції та діяльності у сфері охорони навколишнього середовища.

Ми заохочуємо працівників до застосування набутих знань з охорони навколишнього середовища в особистому житті, вдома та на дозвіллі.

Щорічно Товариство встановлює цілі по заощадженню використання води та енергії, збереженню екологічної чистоти довкілля.

Група компаній Nestlé в Україні увійшла до переліку компаній, об'єднаних Українською Пакувально-Екологічною Коаліцією (УКРПЕК), які розпочали створення організації розширеної відповідальності виробників у галузі упаковки.

Створення організації розширеної відповідальності виробників – невід'ємна складова на шляху до позитивних змін в Україні, яка сприятиме виконанню глобальних зобов'язань України та бізнесу щодо впровадження практик сталого розвитку.

Компанія Nestlé в Україні долучилася до створення проекту закону України про відходи та проекту закону України про упаковку та відходи упаковки, які необхідні для запровадження ефективної системи поводження з відходами та РВВ в Україні. Nestlé активно співпрацює з Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України та Комітетом Верховної Ради України з питань екологічної політики та природокористування для завершення реформи у сфері управління відходами.

Для запровадження кращих європейських практик та планування подальших кроків в управлінні відходами для переходу України до циркулярної економіки Nestlé в Україні реалізували Lighthouse Project для роздільного збору та сортування відходів упаковки в трьох населених пунктах біля Києва, в рамках цього було встановлено 200 контейнерів для роздільного збору скла, пластику, картону та інших видів упаковки.

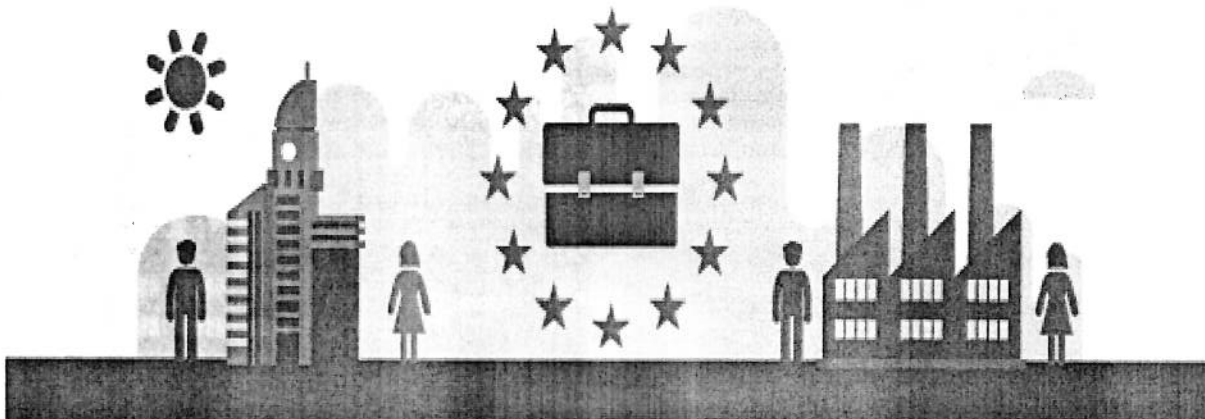
Зміни клімату створюють величезні ризики для людства в цілому та майбутнього продовольчих систем зокрема. Більше двох третин вуглецевого сліду Nestlé утворюються внаслідок виробництва сільськогосподарської продукції, яка є інгредієнтами для продуктів компанії.

Для скорочення викидів Nestlé разом із своїми постачальниками буде змінювати процес виробництва харчових продуктів та інгредієнтів для них. Nestlé закликає фермерів застосовувати такі техніки, як постійний ґрунтовий покрив, сівознаміна та обмежена обробка ґрунту. Це допомагає зв'язувати більше вуглецю й води у землі та створювати здоровіші ґрунти та ландшафти.

Також, компанія продовжує частково переводити свої потужності в Україні на «зелену» електроенергію. Наразі сонячні панелі встановлені на таких потужностях компанії: Волинська фабрика у смт. Торчин, ДЦ Смолигів та ДЦ Малехів. Сумарні інвестиції складають близько 16.3 млн грн.

У 2024 році у Смолигові буде встановлена додаткова генерація електричної енергії.





## РОЗДІЛ 5 Соціальні аспекти та кадрова політика

В Товаристві з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" твердо переконані, що сталий успіх досягається лише завдяки зусиллям працівників. Наші люди - це найбільша цінність компанії, і ми надаємо першочергового значення їх всебічному захисту. Ми віримо, що всім нещасним випадкам можна запобігти, адже «навіть один нещасний випадок - це забагато», тому здоров'я та безпека наших працівників не підлягають обговоренню.

Облікова кількість штатних працівників Товариства станом на 31 грудня 2023 року становить близько 615 осіб, з них 300 жінок.

Усі підрозділи проходять сертифікацію по стандартах FSSC22000, ISO 9001, ISO 14001, ISO45001

ТОВ "Волиньхолдінг" дотримується наступних принципів соціальної та кадрової політики:

*Фіксована оплата (оклад)*

Заробітні плати встановлюються Ринком самостійно та відображають рівень заробітних плат на локальному ринку праці. Рівень заробітних плат регулюється в межах зарплатних структур, які будуються відповідно до медіани Ринку (серединне значення).

Щороку 1 квітня відбувається перегляд заробітних плат. Розмір підвищення заробітної плати залежить від індивідуальної результативності (PDP рейтингу), внутрішньої справедливості, зовнішньої конкурентоздатності, а також фінансових можливостей бізнесу. Окрім того, враховується динаміка перегляду заробітної плати працівника в минулому та потенціал для розвитку на наступні ролі.

*Змінна оплата (преміювання)*

Метою змінної оплати праці є мотивація працівників до досягнення індивідуальних та колективних результатів, які перевищують сподівання, а також для визнання внеску працівників в успіх компанії.

Схема преміювання залежить від посади працівника, загального підходу, що визначений на глобальному та місцевому рівнях.

Також можливе преміювання працівників за видатні досягнення. Таке винагородження затверджується вищим керівництвом.

*Пільги*

Nestlé надає працівникам різноманітні та конкурентні пільги. Перелік пільг визначається відповідно до практик місцевого ринку праці та потреб працівників. Програма пільг на сьогодні включає медичне страхування, страхування життя, додаткові дні відпустки понад встановлені законодавством норми, одноразову виплату при виході на пенсію та інше. Перелік пільг та компенсацій описані у Колективному договорі підприємства.

*Особистісне зростання та розвиток*

Nestlé пропонує постійне навчання та розвиток через тристороннє партнерство: працівник, який відповідальний за власний розвиток; керівник, який заохочує, здійснює коучинг та наставництво та відділ управління персоналом (HR), який надає комплексні навчальні рішення для допомоги працівникам, керівникам та бізнесу в їх прагненні до постійного вдосконалення.

PDP дискусії є надважливим процесом для визначення та підготовки рекомендацій стосовно типів навчання, ресурсів та інструментів, які є доступними кожному працівнику.

Всесторонній підхід до оцінки індивідуальних результатів забезпечує справедливе та прозоре визнання всіх досягнень працівника упродовж року, а не лише виконання конкретних цілей та завдань. Така оцінка ефективності забезпечує чіткий та прямий зв'язок між результативністю та винагородою.

Можливості кар'єрного росту як всередині свого відділу, так і в інших підрозділах, категоріях бізнесу та навіть країнах є ключовим елементом довгострокового винагородження та залучення працівників.

*Робота/відпочинок, здоров'я та якість життя*

Nestlé створює таке робоче середовище, яке надихає, і допомагає залучати працівників та підтримувати їх лояльність і задоволеність від роботи в компанії. Основа цьому - рівень довіри кожного співробітника до Nestlé та наша здатність дотримуватись наших цінностей. Nestlé забезпечує безпечні умови праці, а також сприяє здоровому та позитивному способу життя як на роботі, так і поза нею.

У відповідності до чинного законодавства України, політики компанії Nestlé та у відповідності до програм навчання працівників, в Товаристві систематично здійснюється робота по навчанню та розвитку працівників, заохочується прагнення до кар'єрного зростання працівників відповідно до стажу роботи на підприємстві, реалізується програма залучення до колективу молодих спеціалістів-випускників профільних навчальних закладів. У ТОВ "Волиньхолдінг" діє Положення про навчання та розвиток персоналу.

Метою Положення є організація та сприяння процесам професійного навчання та розвитку персоналу Товариства, а також створення відповідних умов для постійного професійного розвитку та підвищення кваліфікації персоналу.

Положення визначає загальні принципи корпоративного навчання та підвищення кваліфікації в Товаристві. Воно описує відповідні правила та процедури щодо визначення навчальних потреб та забезпечення корпоративного навчання для персоналу, а також визначає осіб, відповідальних за виконання положення.

Відповідальність за навчання та підвищення кваліфікації всередині Товариства розподіляється між трьома головними учасниками процесу:

Працівники разом із своїми безпосередніми (лінійними) керівниками визначають сфери професійного розвитку відповідно до їх особистих та професійних потреб. Сфери розвитку можуть бути задоволені низкою методів та заходів з розвитку та навчання.

Лінійні керівники є відповідальними за визначення індивідуальних навчальних потреб своїх підлеглих, створення належних умов для ефективного корпоративного навчання, а також за оцінку впливу отриманого навчання на результати роботи. Лінійним керівникам рекомендовано надавати своєчасний зворотній зв'язок підлеглим щодо очікуваних та реалізованих результатів навчання.

Товариство несе відповідальність за визначення пріоритетів корпоративного навчання, планування та впровадження тренінгових заходів, а також за забезпечення необхідними ресурсами для виконання щорічного навчального плану, який формується на основі попередньо визначених потреб та пріоритетів.

Товариство використовує наступні заходи та методи корпоративного навчання:

- Внутрішнє: базове та ТРМ-навчання.
- Зовнішнє: обов'язкові місцеві та міжнародні навчальні програми.

Кожен працівник компанії протягом періоду адаптації повинен успішно засвоїти певний перелік курсів, що допоможуть йому швидше ознайомитись із системою роботи Підприємства та ефективно виконувати свої безпосередні обов'язки.

Зовнішнє навчання включає оплачену Підприємством участь працівників різноманітних тренінгах, семінарах та інших заходах, що проводяться зовнішніми контрагентами.

У ТОВ "Волиньхолдінг" діє схвалений конференцією трудового колективу Колективний договір на 2019 – 2022 роки, Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про оплату праці працівників, Положення про преміювання працівників, Положення про нарахування щомісячної премії, Положення про адаптацію новоприйнятих працівників.

У Товаристві діє система заохочень та додаткових пільг, які надаються працівникам у відповідності до схваленого Колективного договору.

За сумлінне виконання обов'язків, встановлених у трудовому і колективному договорі, до працівників застосовуються морального і матеріального заохочення.

Встановлено додаткові оплачувані відпустки за наступними обставинами:

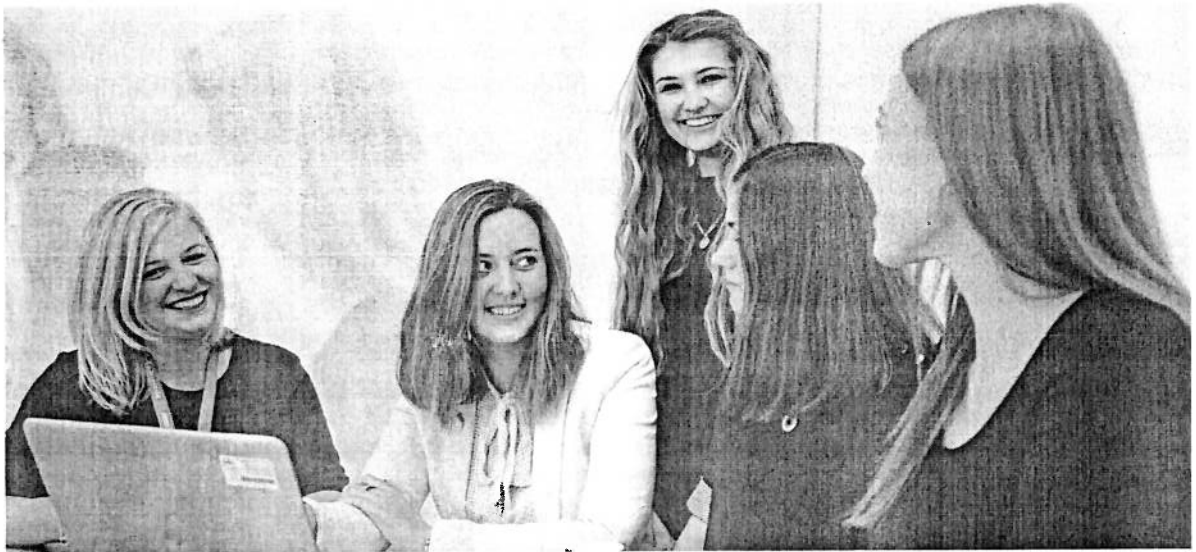
- одруження
- народження дитини
- смерть близького родича
- першого вересня для одного з батьків, чий діти ідуть до першого класу

Одноразово здійснюються наступні виплати працівнику Товариства:

- з нагоди одруження
- при народженні або усиновленні дитини
- у разі смерті працівника
- грошова допомога в розмірі на кожну дитину-інваліда чи інваліда з дитинства один раз на рік одному із працюючих батьків, на утриманні яких є діти-інваліди чи інваліди з дитинства

• протягом трьох місяців після досягнення пенсійного віку у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини із ТОВ «Волиньхолдінг» (без права повторного працевлаштування).

Усі законодавчі зміни в кадровому адмініструванні, швидко впроваджуються на підприємстві: перехід на електронні лікарняні, надання додаткових днів відпустки татам при народженні дитини тощо.



#### РОЗДІЛ 6. Ризики

В Товаристві з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" діє система оцінки ризиків та запобігання невідповідностям, яка допомагає визначити потенційні небезпеки. Чим раніше ми зможемо визначити ймовірні проблеми, тим швидше зможемо попередити їх або керувати ними.

Продовольча безпека ніколи не є статичною. Постійно змінюються очікування, змінюються правила і наші наукові знання також змінюються. Ось чому ми постійно вдосконалюємо процедури і ділимося своїм досвідом з безпеки харчових продуктів з іншими представниками промисловості, зовнішніми органами влади та нашими споживачами.



Система управління якістю Nestlé включає вимоги з безпечності харчових продуктів та їх харчового регулювання. Вона також визначає політику з якості, яку щодня кожен працівник компанії перетворює у високі стандарти якості на своєму робочому місці. Основними принципами політики є завоювання довіри та лояльності споживача, гарантія безпеки і відповідності продукції вимогам, боротьба за «0 дефектів, 0 втрат» та залучення співробітників до забезпечення якості.

Система NMS покриває також всі процеси в компанії (продукти, послуги) на шляху від розвитку продукту до його споживання. Вона гармонізована з міжнародними стандартами з якості (ISO 9001:2015, ISO 22000:2018, FSSC 22000, Ринкова Центральна лабораторія Nestle в Україні акредитована на відповідність ISO 17025)), та проходить щорічну зовнішню оцінку незалежними сертифікаційними органами для підтвердження відповідності цим стандартам.

Запорукою ефективного функціонування системи є ретельний аналіз ризиків на всіх етапах та застосування заходів управління потенційними ризиками з метою запобігання, уникнення чи зменшення небезпек (плани HACCP), що в свою чергу допомагає мінімізувати невідповідності з якості.

Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності ТОВ "Волиньхолдінг" і спрямоване на досягнення його стратегічних цілей. Одним з найважливіших завдань Товариства є прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків,

які можуть впливати на його діяльність у короткостроковій та довготривалій перспективі та реалізацію його Стратегії. Відповідальність за ризики та управління ними у Товаристві на сьогодні розподілена між усіма відділами, відбувається у робочому порядку і належить до сфери діяльності тих осіб, які відповідають за досягнення цілей, пов'язаних з цими ризиками.

Одним з основних компонентів ефективного управління ризиками є оцінка впливу. Ключовим інструментом оцінки впливу та вірогідності виникнення ризиків є методологія оцінки ризиків, яка дозволяє виявляти ступінь впливу ризиків, здійснювати відповідне управління ними, класифікувати наслідки.

У 2023 році у Товаристві продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків. У 2024 році планується продовжити роботу з розвитку ефективної системи управління ризиками.

#### *Система управління ризиками*

Система управління ризиками – надійний інструмент контролю досягнення поставлених перед Товариством цілей. Вона передбачає виявлення та попередження можливих ризиків, мінімізацію наслідків у разі їх виникнення, планування заходів зі зменшення ризиків, аналіз ефективності реалізованих заходів, вироблення механізмів контролю. При цьому дуже важливим є максимальне охоплення всіх видів ризиків.

#### *Основні цілі системи управління ризиками ТОВ "Волиньхолдінг":*

- забезпечення сталого розвитку Товариства в рамках реалізації Стратегії та Мети групи компаній Nestlé;
  - збереження фінансової надійності, підвищення ефективності роботи Товариства, своєчасна адаптація його до змін у внутрішньому і зовнішньому середовищі;
  - підвищення ефективності стратегічного планування з урахуванням та попередженням можливих ризиків.
- Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками:
- Збалансованість (об'єктивний баланс критеріїв при ухваленні рішень щодо способів впливу на ризики: вибір між ймовірними втратами та можливостями, між витратами на управління ризиком та можливими втратами при реалізації ризиків);
  - Інформованість (управління ризиками супроводжується наявністю актуальної та достовірної інформації);
  - Комплексність (виявлення факторів та об'єктів ризиків на основі всебічного аналізу всіх бізнес-процесів, дотримання принципів єдності методологічних підходів до вирішення задач з оцінки та управління ризиками);
  - Безперервність функціонування (процес управління ризиками здійснюється на постійній основі);
  - Своєчасність (виконання процедур управління ризиками у призначений для цього час).

#### *Процес управління ризиками:*

- ідентифікація ризиків, тобто процес виявлення ризиків на всіх рівнях управління, розпізнавання джерел ризиків, їх причин та можливих наслідків;
- проводиться регулярно з залученням якомога більшої кількості учасників;
- якісна та кількісна оцінка ризиків - визначення рівня ризиків;
- управління ризиками – системний процес розроблення, впровадження та перегляду методів ідентифікації, оцінки ризиків, реагування на ризики, зниження їх негативного впливу;
- моніторинг і контроль ризиків – процес спостереження за ризиками, зокрема за їх рівнем, оцінка ефективності дій з мінімізації ризиків.

## РОЗДІЛ 7. Дослідження та інновації



Як провідний світовий виробник продуктів харчування, що працює на засадах правильного харчування та здорового способу життя, Nestlé вважає своїм зобов'язанням дбати про здоров'я споживачів, сприяючи тому, щоб їх щоденний раціон був збалансованим та корисним. Левова частка найбільш поширених хвороб сучасного людства, серед яких – діабет та ожиріння, розвивається саме через неправильне харчування на брак вітамінів та мінералів в організмі людини. Долучаючись до боротьби з цими страшними недугами, фахівці Nestlé працюють над пошуком рішень, які б допомогли вирішити проблеми нездорового або недостатнього харчування, з якими стикаються споживачі усіх вікових категорій та усіх прошарків суспільства.

Щодня ми намагаємось зробити наші продукти більш смачними та здоровими, щоб допомогти нашим споживачам піклуватися про себе та свої сім'ї. Це можливо завдяки мотивації нашого дослідницького відділу, науки про харчування та прагнення до якості в усьому, що ми робимо.

Nestlé має найбільшу мережу дослідницьких центрів з усіх продовольчих компаній світу: 34 дослідницьких центри (3 науково-дослідницьких центри та 31 технологічний та дослідницький центри по всьому світу).

За кожним продуктом Nestlé стоїть команда науковців, інженерів, дієтологів, технологів, дизайнерів, спеціалістів з норм законодавства та спеціалістів по роботі з клієнтами, які присвятили себе завоюванню довіри наших споживачів завдяки безпечним продуктам найвищої якості: у Nestlé безпека та якість на першому місці.

Незалежно від того, чи це питання зручності, здоров'я або задоволення, ми можемо і хочемо створювати надійні продукти, системи та послуги, які сприяють підвищенню якості життя споживачів.

Дослідницька організація Nestlé включає спеціальну Мережу якості та безпеки харчових продуктів. Вона має ряд різних елементів, а саме:

Мережа раннього попередження (Early Warning Network), яка визначає та допомагає запобігати потенційним проблемам з безпекою

Мережа мікробіологічної безпеки (Microbiological Safety Network), яка забезпечує швидку та надійну оцінку мікробіологічної безпеки.

Мережа аналітичних методів (Analytical Methods Network) для розробки та підвищення аналітичних стандартів

Глобальна мережа аналітичних лабораторій (Global Analytical Laboratories Network). Nestlé має 29 регіональних лабораторій, які надають аналітичні дані та підтримують Забезпечення якості для операційних та дослідницьких відділів.

В рамках зобов'язання щодо якості та безпеки Nestlé використовує різноманітні аналітичні методи для виявлення та/або кількісного аналізу хімічних сполук. Методи, які використовує Nestlé на своїх фабриках, включають титрування, імуно-ферментний аналіз та високоефективна рідкісна хроматографія (ВЕРХ) для визначення та кількісного аналізу хімічних сполук. При цьому, у регіональних лабораторіях та у Дослідницькому центрі Nestlé використовуються навіть більш складні та чутливі методи, такі як надефективна рідкісна хроматографія, GCMS, LC-MS-MS і TOF-MS.

Політика ТОВ "Волиньхолдінг" з якості та безпеки харчових продуктів базується на глобальних політиках Nestlé в цій сфері.

В 2023 році ТОВ «Волиньхолдінг» розпочало виробництво соєвих соусів Класичний і Теріякі, соусу "Бургер чіз соус", овочеву заправку з морквою, цибулею та солодким перцем під торговою маркою ТОРЧИН.

Також розпочато виробництво продукції для експорту: MAGGI FOOD TRAVEL Pasta Tandoori, MAGGI FOOD TRAVEL Pasta Pulled Chicken BBQ, MAGGI FOOD TRAVEL Pasta Nasi Goreng, MAGGI FOOD TRAVEL Pasta Bami Goreng, MAGGI Sauce Soya, MAGGI Sauce Soya Teriyaki.

## РОЗДІЛ 8. Фінансові інвестиції



У Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" відсутні фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств та фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства.

## РОЗДІЛ 9. Перспективи розвитку

Товариство з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" впевнено, що лідерство – це не лише обсяг, а й поведінка. Довіра також відноситься до поведінки; і ми визнаємо, що довіру можна заробити лише через довгий період часу шляхом послідовного виконання обіцянок. Такі цілі та поведінка викладено в просту фразу - «Якість продуктів, якість життя», - яка втілює наші корпоративні амбіції.

Ми інвестуємо в майбутнє, щоб забезпечити фінансову та екологічну стійкість наших дій та операцій: у компетенції, у технологіях, у можливостях, в людях, у торгових марках, у наукових дослідженнях. Наша мета полягає у задоволенні потреб сьогодення, не ставлячи під загрозу здатність майбутніх поколінь задовольняти свої потреби.

#### **Конкурентні переваги групи компаній Nestlé**

- Неперевершене портфоліо продуктів і брендів.
- Неперевершені можливості в галузі наукових досліджень.
- Неперевершена географічна присутність.
- Люди, культура, цінності та ставлення

Справжня конкурентна перевага походить від поєднання переваг, які важко повторити, по всьому ланцюжку створення вартості, який будувався понад десять років.

Існують невід'ємні зв'язки між великими продуктами і сильними можливостями наукових досліджень, між найширшою географічною присутністю та підприємницьким духом, між великими людьми та міцними цінностями.

#### **Фактори росту**

- Раціональне харчування та здоровий спосіб життя
- Ринки, що розвиваються, і продукти, що позиціонуються, як популярні.
- Засоби зовнішньої реклами.
- Преміалізація

Ці чотири галузі забезпечують особливо захоплюючі перспективи зростання. Вони застосовуються до всіх наших категорій по всьому світі.

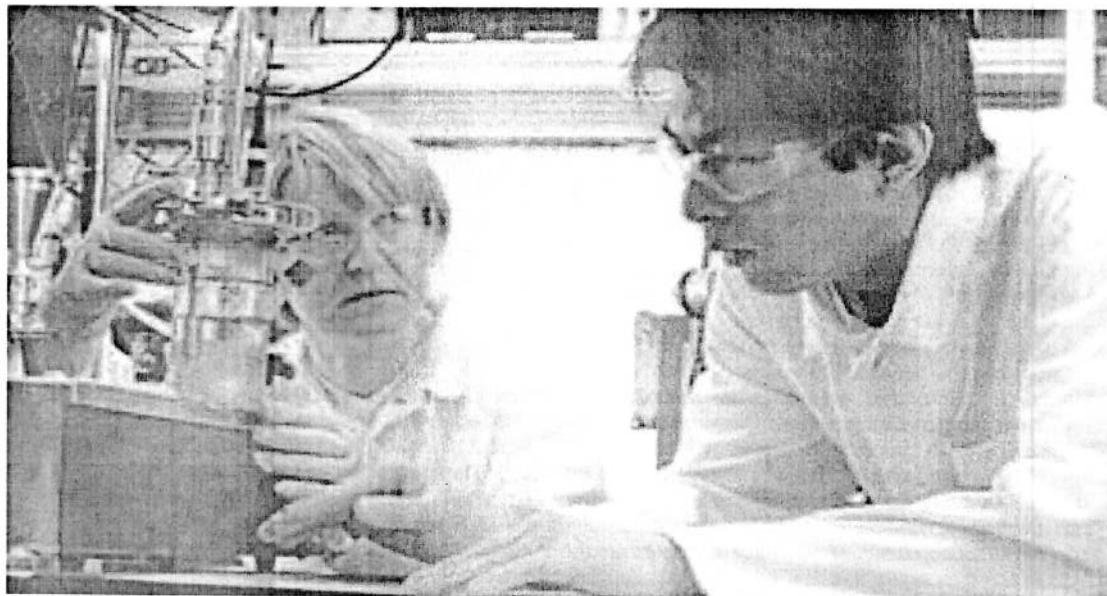
Все, що ми робимо, підпорядковується нашим програмам «Раціональне харчування та здоровий спосіб життя» (Nutrition, Health and Wellness), «Якість продуктів, якість життя» (Good Food, Good Life), які пропонують споживачам продукти з найкращою харчовою цінністю у своїх категоріях.

#### **Принципи наших операцій**

- Інновації та оновлення.
- Будь-коли, будь-де, будь-що.
- Залучення споживача.
- Операційна ефективність

Nestlé має досягти успіху в кожній з цих чотирьох взаємопов'язаних основних компетенцій. Вони сприяють розробці, оновленню та якості продуктів, операційній ефективності, інтерактивній взаємодії зі споживачами та іншими зацікавленими сторонами, а також диференціації від конкурентів.

Якщо ми досягнемо успіху в цих областях, ми будемо ще більше орієнтованими на споживачів, ми прискоримо нашу роботу у всіх ключових областях, і ми доб'ємося досконалості.



У результаті загарбницької війни з боку Російської Федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу. У зв'язку зі зростанням глобальної геополітичної напруженості, коливання на ринку сировини та валютному ринку значно посилюються з лютого 2022 року та продовжили існувати в 2023 році. Ці фактори можуть вплинути на деякі продукти Товариства. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Товариства, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. З початку війни керівництво зосередилося на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні своїх об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи Товариства під час воєнного стану.

#### РОЗДІЛ 10. Корпоративне управління

Єдиним учасником Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг" є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Société des Produits Nestlé S.A.), Швейцарія, дочірня компанія Нестле С.А. (Nestlé S.A.), Швейцарія. Розмір частки Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Société des Produits Nestlé S.A.) у статутному капіталі Товариства складає 100 000 (сто тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% статутного капіталу Товариства.

Органи управління Товариства з обмеженою відповідальністю "Волиньхолдінг":

##### *Загальні збори учасників*

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників (надалі в т.ч. Збори, Загальні збори). Кожен учасник Товариства має право бути присутнім на Загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного та голосувати з питань порядку денного Загальних зборів учасників та має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі Товариства. Відповідно до відомостей ЄДР, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, єдиним учасником Товариства є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Société des Produits Nestlé S.A.) Швейцарія, надалі – Єдиний учасник Товариства.

Єдиний учасник Товариства може вирішувати будь-які питання діяльності Товариства, включно з тими, що належать до компетенції інших органів Товариства.

- визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- внесення змін до Статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених законом;
- обрання Директора Товариства, припинення та/або зупинення його повноважень, встановлення розміру його винагороди, затвердження умов договорів із ним, визначення особи, уповноваженої для підписання таких договорів від імені Товариства;
- визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- створення інших органів товариства, визначення порядку їхньої діяльності;
- обрання Голови та/або Секретаря Зборів у випадках, передбачених Статутом;
- прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
- затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період, включно з його дочірніми підприємствами, філіями, представництвами;
- розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства в разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- надання згоди на вчинення значного правочину у випадках передбачених Статутом, в т.ч. попередньої згоди на його вчинення;
- вирішення питання про відчуження майна Товариства на суму, що становить 50 (п'ятдесят) або більше відсотків майна Товариства;
- виключення учасника з Товариства;
- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
- прийняття рішення про випуск цінних паперів та їх дострокове погашення;
- прийняття рішення про оформлення грошового зобов'язання Товариства векселем;
- отримання векселя як оплати за поставлені Товариством роботи, товари та послуги;
- затвердження умов виплати учаснику, який вийшов;
- прийняття інших рішень, що згідно із законом або Статутом належать до виключної компетенції Єдиного учасника Товариства.

*Виконавчий орган*

Виконавчим одноосібним органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Директор.

До компетенції виконавчого органу належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Виконавчий орган підзвітний Загальним зборам учасників та організовує виконання їхніх рішень.

Директор Товариства діє на підставі Статуту та трудового контракту, який укладається з ним.

Директор представляє Товариство без довіреності у відносинах з усіма без винятку органами держаної влади, місцевого самоврядування, судами, підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності, у відносинах із фізичними та юридичними особами, включно з підприємцями.

Затверджено до випуску та підписано:

Директор



Ганна ПАСІЧНИК

30 липня 2024

Головний бухгалтер

Лариса ГЕНСИРОВСЬКА

30 липня 2024



## Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньхолдінг»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньхолдінг» («Компанія»), представленої на сторінках 1-43, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки із застереженням*

За наявності ознак знецінення станом на 31 грудня 2023 року, Компанія не провела аналіз знецінення її незавершених капітальних інвестицій балансовою вартістю 427 513 тис. грн., пов'язаних з будівництвом нового заводу, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2023 року та витрати від знецінення за рік, що закінчився цією датою, не був визначений.

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 Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 26, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 26, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний

сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

**Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питань, описаних нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

---

## Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.

Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми виконали процедуру підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми виконали аналітичні процедури щодо

---

визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій (у розрізі видів товарів та послуг), аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.

На вибірковій основі ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

Ми проаналізували розкриття інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

Компанія має суттєвий обсяг операцій (включаючи закупки) із пов'язаними сторонами. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 15 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та оплатами .

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

---

#### **Зменшення корисності необоротних активів**

Оцінка зменшення корисності необоротних активів була ключовим питанням аудиту через значний рівень суджень та припущень, які використано управлінським персоналом Компанії для визначення суми очікуваного відшкодування, а також через суттєву балансову вартість необоротних активів. Ключові припущення, які мали суттєвий вплив на оцінку Компанією суми очікуваного

Ми отримали розуміння про процес та методологію оцінки зменшення корисності необоротних активів, оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю щодо оцінки та визнання зменшення корисності необоротних активів.

Ми оцінили облікову політику щодо визнання

відшкодування необоротних активів, включали прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу, виробничі витрати та ставку дисконтування.

Інформація про облікову політику та суттєві судження і оцінки щодо зменшення корисності необоротних активів представлена у Примітках 4 та 5 до фінансової звітності.

зменшення корисності необоротних активів.

Ми порівняли вхідні дані, використані для оцінки майбутніх грошових потоків, з даними із внутрішніх джерел та наявними галузевими даними. Ми проаналізували основні припущення, такі як прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу та виробничі витрати, перевіrivши історичні дані, наявні ринкові дані та інші дані, надані управлінським персоналом.

Ми залучили наших фахівців з оцінки для аналізу використаної методології та припущень, зроблених управлінським персоналом, в тому числі методології дисконтованих грошових потоків. Ми оцінили ставки дисконтування, які були використані для оцінки вартості при використанні, порівнявши з наявними зовнішніми та внутрішніми вхідними даними.

Ми протестували чутливість вартості при використанні ключових припущень.

Ми перевірили математичну правильність розрахунку суми очікуваного відшкодування необоротних активів.

Ми переконались, що сума очікуваного відшкодування необоротних активів перевищує балансову вартість необоротних активів Компанії, відображену у фінансовій звітності.

### ***Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2023 рік***

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Як описано в розділі «Основа для думки із застереженням» вище, нашу думку було модифіковано через відхилення від МСФЗ. Ми дійшли висновку, що інша інформація суттєво викривлена з тих самих причин – стосовно сум чи інших статей у Звіті про управління, на які впливає це питання.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність***

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

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

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

#### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо учаснику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учаснику твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учаснику, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

*Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

24 грудня 2019 р. нас було вперше призначено наглядовою радою в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить п'ять років.

*Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для учасника*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для учасника Компанії, який ми випустили 30 липня 2024 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

*Надання неаудиторських послуг*

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олег Светлеющий.

Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»:



Олег Светлеющий  
Партнер

м. Київ, Україна

30 липня 2024 р.



Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ВОЛИНЬХОЛДІНГ»

Дата (рік, місяць, число)

2023 | 12 | 31

Територія: Волинська область, Луцький район, смт. Торчин  
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з  
обмеженою відповідальністю

за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ

20134889

UA0780270010097317

Вид економічної діяльності: Виробництво прянощів і приправ  
Середня кількість працівників: 615

за КОПФГ  
за КВЕД

240

10.84

Адреса: 45612 УКРАЇНА, Волинська область, Луцький район, смт. Торчин, вул. Івана Франка, 4  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		14	16
первісна вартість	1001		1 261	1 271
накопичена амортизація	1002		1 247	1 255
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	61 027	452 180
Основні засоби	1010	7	370 716	457 272
первісна вартість	1011	7	616 932	745 307
Знос	1012	7	246 216	288 035
Інвестиційна нерухомість	1015	7	50 109	48 345
первісна вартість	1016	7	78 358	78 843
Знос	1017	7	28 249	30 498
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	16	2 038	2 038
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		483 904	959 851
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	8	241 104	214 040
виробничі запаси	1101		239 042	212 762
незавершене виробництво	1102		84	65
готова продукція	1103		1 978	1 213
товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	202 488	152 768
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9	80 485	39 407
з бюджетом	1135	9	75 023	98 511
у тому числі з податку на прибуток	1136		23	1 697
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	108	281
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	7 338	7 297

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167	10	7 338	7 297
Витрати майбутніх періодів	1170	11	1 302	1 687
Інші оборотні активи	1190	11	12 367	11 174
Усього за розділом II	1195		620 215	525 165
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 104 119	1 485 016

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	12	100	100
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	12	49 907	49 907
Резервний капітал	1415		25	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		756 603	869 085
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		806 635	919 092
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	13	-	145 792
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13	1 366	7 771
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		1 366	153 563
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	11
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	274 539	403 307
розрахунками з бюджетом	1620	14	2 390	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	14	2 381	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14	-	29
за одержаними авансами	1635	14	34	18
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		2	2
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	19 153	8 994
Усього за розділом III	1695		296 118	412 361
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 104 119	1 485 016

Затверджено до випуску та підписано:

Директор

Ганна ПАСІЧНИК

30 липня 2024

Головний бухгалтер

Лариса ГЕНСИРОВСЬКА

30 липня 2024

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ВОЛИНЬХОЛДІНГ»

Дата (рік місяць число)

2023 | 012 | 31

за ЄДРПОУ

20134889

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	2 072 893	1 963 184
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(1 816 025)	(1 870 016)
Валовий:				
Прибуток	2090		256 868	93 168
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	22	28 995	26 516
Адміністративні витрати	2130	19	(63 184)	(38 894)
Витрати на збут	2150	20	(6 265)	(5 613)
Інші операційні витрати	2180	21	(44 065)	(31 723)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		172 349	43 454
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	23	(2 365)	(1 139)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	24	(24 371)	(31 117)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		145 613	11 198
збиток	2295		-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	16	(26 519)	(8 951)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		119 094	2 247
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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	13	(6 637)	8 440
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	13	(6 637)	8 440
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	13	(6 637)	8 440
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		112 457	10 687

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

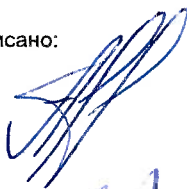
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500		1 618 514	1 681 963
Витрати на оплату праці	2505		147 625	124 835
Відрахування на соціальні заходи	2510		32 031	27 162
Амортизація	2515		50 367	37 735
Інші операційні витрати	2520		80 665	66 485
Разом	2550		1 929 202	1 938 180

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		-	-

Затверджено до випуску та підписано:

Директор



Ганна ПАСІЧНИК

30 липня 2024

Головний бухгалтер



Лариса ГЕНЦІРОВСЬКА

30 липня 2024

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	20134889		

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ВОЛИНЬХОЛДІНГ»

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 542 583	2 533 370
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		2 634	2 960
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		18	34
Надходження від повернення авансів	3020		1	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		16 285	14 382
Інші надходження	3095	10	18	641
Витрачання на оплату: товарів, робіт, послуг	3100		(1 871 570)	(2 166 823)
Праці	3105		(138 002)	(103 095)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(36 226)	(27 442)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(66 707)	(36 055)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(30 608)	(8 437)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(36 100)	(27 618)
Витрачання на оплату авансів	3135		(206 629)	(102 382)
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	10	(1 681)	(1 007)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		240 724	114 584
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		1 822	50
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(376 752)	(110 668)



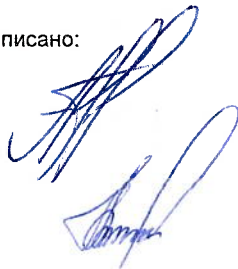
Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(374 930)	(110 618)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		138 402	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		(42)	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		138 360	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		4 154	3 966
Залишок коштів на початок року	3405	10	7 338	8 096
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(4 195)	(4 724)
Залишок коштів на кінець року	3415	10	7 297	7 338

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки по аліментах в сумі 18 тис. грн. (2022 рік: 641 тис. грн.).

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з підзвітними особами в сумі 232 тис. грн. (2022 рік: 324 тис. грн.), розрахунки по аліментами сумі 336 тис. грн. (2022 рік: 317 тис. грн.), банківські послуги 390 тис. грн. (2022 рік: 297 тис. грн.), резерв банківських коштів 31 тис. грн. (2022 рік: 69 тис. грн.), штрафні санкції 692 тис. грн.

Затверджено до випуску та підписано:

Директор



Ганна ПАСІЧНИК

30 липня 2024

Головний бухгалтер

Лариса ГЕНСИРОВСЬКА

30 липня 2024

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Дата (рік місяць число) 2023 12 31  
за ЄДРПОУ 20134889

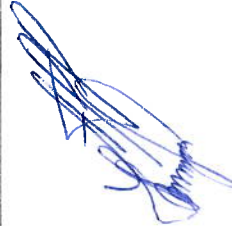
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОЛИНЬХОЛДІНГ»  
Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма № 4 Код за ДКУД 1801005	
										3	4
Залишок на початок року	2	100	-	49 907	25	756 603	-	-	806 635	-	-
Коригування:	4000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	49 907	25	756 603	-	-	806 635	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	119 094	-	-	119 094	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(6 637)	-	-	(6 637)	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(6 637)	-	-	(6 637)	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	(25)	25	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	(25)	112 842	-	-	112 457	-	-
Залишок на кінець періоду	4300	100	-	49 907	-	869 085	-	-	919 092	-	-

Затверджено до випуску та підписано:

Директор

Головний бухгалтер



Ганна ПАСІЧНИК

Лариса ГЕНСІРОВСЬКА

30 липня 2024

30 липня 2024

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	49 907	25	745 916	-	-	795 948
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	49 907	25	739 457	-	-	795 948
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 247	-	-	2 247
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	8 440	-	-	8 440
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	8 440	-	-	8 440
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	10 687	-	-	10 687
Залишок на кінець періоду	4300	100	-	49 907	25	756 603	-	-	806 635

Затверджено до випуску та підписано:



Директор

Ганна ПАСІЧНИК

30 липня 2024

Головний бухгалтер

Лариса ГЕНСІРОВСЬКА

30 липня 2024

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Волиньхолдінг» (далі «Компанія» або «Товариство») є товариство з обмеженою відповідальністю, яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні. На 31 грудня 2023 та 2022 років статутний капітал Компанії становив 100 тис. грн. Статутний капітал було повністю сплачено акціонерами. Юридична та фактична адреса Компанії: 45612, Волинська область, Луцький район, смт. Торчин, віл. Івана Франка, 4. Основним видом діяльності Компанії є виробництво прянощів і приправ.

Засновником Компанії є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Societe Des Produits Nestle S.A.), 1800, Швейцарія, м. Веве, Авеню Нестле, буд. 55. Частка материнського підприємства Компанії становила на 31 грудня 2023 року – 100,0%, 31 грудня 2022 року – 100,0%.

21 квітня 2021 року рішенням єдиного акціонера Компанії, яким є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Societe Des Produits Nestle S.A.), було прийнято рішення змінити організаційно-правову форму господарювання з «приватного акціонерного товариства» на «товариство з обмеженою відповідальністю». 28 лютого 2023 року відбулась державна реєстрація створення юридичної особи ТОВ «Волиньхолдінг» в результаті перетворення.

## 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності

### 2а. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

24 лютого 2022 року російська федерація («РФ») здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам.

Аеропорти та більшість морських портів не функціонує, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура.

Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. В країні введений військовий стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

3 другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. Уряд України запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року та до кінця 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні і, як наслідок, до зростання цін на сільськогосподарську продукцію, частина з якої використовується як сировина у виробництві продукції Компанії.

Традиційні статті експорту України - металургія, сільське господарство та видобувні галузі суттєво знизили обсяги виробництва. Сталося значене скорочення притоку валютної виручки від експортерів, а також суттєво знизились перекази фізичних осіб з закордону.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари.

В результаті негативного впливу війни, економіці України наразі притаманні висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу. НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон. Зокрема, під заборону виплата дивідендів та оплата некритичного імпорту. З кінця червня 2023 року НБУ затвердив стратегію пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу і повернення до інфляційного таргетування.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету. Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Системна міжнародна фінансова допомога покриває розриви платіжного балансу, значну частину бюджетних витрат та дозволяє нарощувати валютні резерви. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні 2022 року підвищив її до 25%. В 2023 році ставка поступово знижувалась і досягла 15 % у грудні 2023 року

Урядом України було введено ліцензування певних товарних груп експорту, в основному сільгоспродукції, також заборонений експорт газу. Крім того, були введені певні податкові новації, що будуть діяти протягом дії військового стану, направлені на зниження податків для певних груп підприємств, відміну штрафів за порушення податкового законодавства тощо.

Для фінансування дефіциту державного бюджету Україна залучає кредити та гранти міжнародних інституцій (МВФ та інші) та отримує фінансування для певних статей бюджету від урядів окремих країн та організацій.

При складанні цієї фінансової звітності Керівництво компанії врахувало відомі та ймовірні результати впливу вищезазначених факторів на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у звітному періоді.

### **26. Припущення про безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

З початку повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні, було введено воєнний стан та певні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу, які діють на дату затвердження цієї фінансової звітності. До повномасштабної війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники.

На результати діяльності Компанії у 2023 році вплинули воєнні дії та загальне падіння економіки України порівняно із довоєнним періодом. Компанія визнала чистий збиток від курсових різниць у сумі 20 706 тис. грн. (2022 р.: 6 390 тис. грн.).

На даний момент існують ряд факторів, які впливають на економічне середовище та діяльність Компанії:

- Національний банк України («НБУ») запровадив валютні обмеження та встановив фіксовані курси обміну іноземної валюти для підтримки стабільності фінансової системи;
- невизначеність поточної ситуації призводить до значної волатильності цін на енергоносії;
- небезпека ракетного обстрілу і, як наслідок, можливі проблеми з електропостачанням у разі пошкодження енергетичних об'єктів;
- існують обмеження на постачання сировини, яка використовується у виробництві продукції, оскільки частина території України окупована;
- НБУ ввів обмеження на репатріацію дивідендів, виплату основної суми кредиту та відсотків за кордон, поки діє воєнний стан;
- існують короткі затримки в постачанні імпортової сировини та готової продукції через протести польських перевізників та фермерів на кордоні. Блокада кордону почалася 6 листопада 2023 року і, в основному, закінчилася на дату затвердження цієї фінансової звітності, але вона може бути легко поновлена у будь-який час.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливіє доставку вантажів від постачальників до споживачів, в тому числі через блокаду українсько-польського кордону;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил України та еміграцію українців за межі країни.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових дій.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- Пріоритезація продуктів. Компанія змінила пріоритетність переліку сировини, яка імпортується та товарів, що виробляються Компанією, відповідно до попиту споживачів та наявності необхідної для виробництва сировини.

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Компанія зіткнулася з нестачею сировини, оскільки частина її постачальників знаходилася безпосередньо в зоні активних бойових дій. Тому Компанія переглянула ланцюги поставок і частково перейшла на поставки сировини з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників сировини в Україні.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини. Перевезення товарів Компанії, а також постачання сировини для виробничих потреб заводів Компанії здійснюються переважно автомобільним транспортом. Підвищення вартості палива планується компенсувати відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Керівництво компанії продовжує пошуки альтернативних шляхів постачання своїх товарів у разі продовження блокади кордону. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не зазнала суттєвого впливу на свою діяльність, спричиненого блокадою кордонів, оскільки затримки поставок становили лише кілька днів, а транспортовані товари не були швидкозсувними.

- Збереження необхідної кількості персоналу для виконання запланованих обсягів продажів Компанії в тому числі шляхом бронювання працівників.

- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії.

- Крім того, дочірні компанії Nestle в Україні (включаючи ТОВ «Волиньхолдінг») мають затверджений спільний ліміт доступної кредитної лінії в розмірі 15 мільйонів доларів США від АТ «ІНГ Банк Україна».

У своїх прогнозах продажів та оцінці грошових потоків керівництво враховувало виклики в умовах війни щодо операцій Компанії. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань, крім кредитів від пов'язаних сторін, які очікуються бути пролонгованими, у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

### 3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

#### *Заява про відповідність*

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 30 липня 2024 року.

#### *Основа складання фінансової звітності*

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Облікова політика, використана при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 5 «Основні положення облікової політики», базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2023 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2023 року.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Компанія підготувала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2023 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

### 4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

#### **Судження**

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

#### ***Ризик недотримання податкового та іншого законодавства***

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитись місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

#### ***Судові процеси***

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

#### ***Зменшення корисності необоротних активів***

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності необоротних активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Проаналізувавши інформацію, наявну станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, керівництво дійшло висновку щодо присутності індикаторів зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості Компанії.

Компанія провела тест на знецінення шляхом порівняння балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування, яка базувалася на визначені цінності використання станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Станом на 31 грудня 2023 р., для цілей визначення цінності використання, грошові потоки дисконтувалися за ставкою 27,9% (31 грудня 2022 р.: 42,4%) до оподаткування.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Нижче наведено ключові припущення, якими керівництво Компанії обґрунтувало прогнози грошові потоки, використані для перевірки основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості Компанії:

- ▶ Зростання чистих доходів від реалізації продукції (31 грудня 2023 р.: 0%-19,2%; 31 грудня 2022 р.: 0%-17,6%) – відповідно до ринкових тенденцій, спричинених поточним економічним та операційним середовищем. Скорочення у чистих доходах від реалізації продукції призведе до зменшення корисності.
- ▶ Бюджетна валова маржа (31 грудня 2023 р.: 16,1%-17%; 31 грудня 2022 р.: 13,7%) – оцінки базуються на історичній інформації, скоригованій на очікуване майбутнє зростання. Зменшення попиту може призвести до зниження валової маржі. Зменшення бюджетної валової маржі призведе до зменшення корисності.
- ▶ Рівень інфляції закупівельних цін на сировину (31 грудня 2023 р.: 5%; 31 грудня 2022 р.: 20%). Збільшення рівня інфляції закупівельних цін на сировину призведе до зменшення корисності.

Подальша оцінка суми очікуваного відшкодування показала, що балансова вартість активів не є вищою за вартість при використанні. Відповідно, зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відсутнє.

Компанія провела аналіз чутливості при зміні основних припущень (ставки дисконтування, росту чистих доходів від реалізації продукції, бюджетної валової маржі та рівня інфляції) в межах найбільш ймовірних та можливих змін щодо тесту на знецінення активів та дійшла висновку, що дані зміни не приводять до знецінення.

### **Оцінки та припущення**

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

### **Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)**

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років наведено у примітці 10.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозу інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

### **Запаси за чистою вартістю реалізації**

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

### **Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів**

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії. Строки корисного використання нематеріальних активів та основних засобів вказані в Примітці 5.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### **Податок на додану вартість (далі - «ПДВ») до відшкодування**

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості державного бюджету буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

### **Відстрочені податкові активи**

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

## **5. Основні положення облікової політики**

### **Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта**

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

### **Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові**

У Звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він призначений в основному для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ у Компанії відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

### **Основні засоби**

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби включають землю, будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції».

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Будівлі та споруди	10-20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	5-12

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строки їхнього корисної експлуатації або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності.

### **Земля**

Земля, що перебуває у власності Компанії, на якій розташовані деякі з її виробничих потужностей, відображається за собівартістю.

### **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Компанія володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей. Інвестиційна нерухомість Компанії формується за рахунок існуючих об'єктів нерухомості внаслідок зміни їх призначення та їх переведення з нерухомості, яку займає сам власник (група основних засобів «Будівлі та споруди»), у категорію інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість при первісному визнанні обліковується за собівартістю, що включає купівельну ціну та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання Компанія оцінює інвестиційну нерухомість за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності.

Якщо об'єкт нерухомості складається з однієї частини, яка утримується для отримання орендного доходу або для підвищення його вартості, та з іншої частини, яка утримується для надання послуг, ці частини обліковуються окремо, якщо їх можна окремо продати або здати в оренду на умовах фінансової оренди. В іншому випадку, об'єкт нерухомості є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Собівартістю нематеріальних активів, придбаних у результаті об'єднання бізнесу, є їхня справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені всередині Компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання. Амортизація нематеріальних активів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Строк корисного використання (років)
Авторське право та суміжні з ним права	відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 2 роки

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функції активу.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються, як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

### Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Компанією, в зв'язку з залученням позикових коштів.

### Зменшення корисності необоротних нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності необоротних нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів і ці кошти здебільшого не залежать від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компанії, чії акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості. Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року. Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась. На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

у припущеннях, які використовувалися для визначення вартості відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

### Фінансові активи

#### Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ (IFRS) 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яких не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

#### Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- ▶ фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- ▶ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

### **Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)**

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і розраховуються таким же чином, як і у випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Інші зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргових інструментів).

### **Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інструменти власного капіталу)**

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення класифікувати інвестиції в інструменти власного капіталу, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо. Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток. Дивіденди визнаються у складі іншого доходу в прибутках та збитках, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти власного капіталу, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення. Компанія прийняла безвідкличне рішення віднести до цієї категорії інвестиції в інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інструментів власного капіталу).

### **Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутках або збитках. До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції в інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку, щодо яких Компанія не прийняла на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по таким інструментам власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

### **Припинення визнання**

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

- ▶ Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

### **Зменшення корисності фінансових активів**

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

### **Фінансові зобов'язання**

#### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

#### **Подальша оцінка**

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- ▶ фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- ▶ фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики отримані).

#### **Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені за розсуд Компанії, як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в прибутках та збитках. Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інструментів власного капіталу).

### **Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю**

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики отримані оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

### **Припинення визнання**

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей, та

Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

### **Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат після їх розподілу.

Вартість вибуття запасів або передачі у виробництво визначається за методом собівартості перших за часом надходження запасів FIFO.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Компанією зі складу активів (списується з балансу).

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Змінні прямі витрати відносяться безпосередньо на собівартість конкретної продукції. Постійні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі нормальної потужності виробничого устаткування та включаються у виробничу собівартість продукції. Сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, не зростає внаслідок низького рівня виробництва або простоїв. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені, а саме у статті витрат «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

### ***Податки до відшкодування***

Податки до відшкодування представлені, в основному, відшкодовуваною сумою податку на додану вартість, що стосується придбання товарів та послуг. Керівництво Компанії вважає, що сума, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або буде проведений залік в рахунок залишків із зобов'язань зі сплати ПДВ у найближчому майбутньому.

### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках.

Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

### ***Забезпечення***

Забезпечення визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються витратами періоду з урахуванням відшкодування, якщо таке є.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення забезпечень у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

### ***Короткострокові виплати працівникам***

Короткострокові виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. Компанія здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

### ***Зобов'язання за визначеними виплатами***

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншими виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

## ВІСНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

13 року

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ІНШІ СІЛКА ДО ВІСНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

З огляду на відсутність активного ринку високоякісних довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні. Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід): витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в адміністративні витрати; витрати на відсотки включено до фінансових витрат. Актуарні збитки пов'язані зі змінами припущень, а саме, ставка дисконтування, рівень росту заробітної плати та інше за вирахуванням відстроченого податку визнаються іншому сукупному доходу (примітка 13 «Інші довгострокові та поточні зобов'язання»).

Згідно колективного договору, у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Компанією протягом місяця після досягнення пенсійного віку, Компанія виплачує працівникові одноразово суму в розмірі:

- якщо стаж роботи в Компанії менше 10 років - 4 посадові оклади цього працівника;
- якщо стаж роботи в Компанії від 10 до 15 років - 6 посадових окладів цього працівника;
- якщо стаж роботи в Компанії від понад 15 років - 8 посадових окладів цього працівника.

### **Оренда**

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

### **Активи з права користування**

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, а також відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- Актив з права користування будівлями та спорудами - від 15 до 35 років;
- Актив з права користування транспортними засобами та іншим обладнанням - від 3 до 5 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

### **Зобов'язання з оренди**

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. Компанія не мала орендних контрактів щодо яких виникали зобов'язання з оренди та актив з права користування.

### *Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів*

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила критерій для малоцінних активів в сумі 6 тис. грн.

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

### *Оренда землі*

Управлінський персонал вважає, що договори землекористування, що посвідчують право на використання землі державної та комунальної власності, що не є власністю Компанії, не відповідають критеріям визнання договору оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», оскільки дані договори передбачають змінний орендний платіж. У відповідних документах зазначено терміни права на використання землі у господарській діяльності. Розрахунок податків здійснюється щорічно, виходячи із площі земель, нормативно-грошових оцінок та ставок податків із дотриманням податкового законодавства.

### *Компанія як орендодавець*

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

### *Дивіденди*

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

### *Дохід від договорів з клієнтами*

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

За наявності у договорі суттєвого компонента фінансування, Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. Для оцінки дисконтованої вартості, управлінський персонал використовує ставку дисконтування на момент укладення договору. Для визначення ставки дисконтування використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції.

Відповідно до умов договорів Компанія може нести витрати пов'язані із забезпеченням пакування та маркування продукції, зокрема надання піддонів та тари для транспортування.

Дохід від надання послуг, що є основним видом діяльності або пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг. Дохід від надання послуг, що не є основним видом діяльності, а також дохід від операційної оренди активів відображається у складі інших операційних доходів.

### **Змінна компенсація**

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримує в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Повернення реалізованої продукції від замовника можливе у випадку такого права відповідно до умов договірних стосунків протягом обумовленого періоду. У випадку повернення продукції проводяться коригування доходів від реалізації та собівартості реалізованої продукції. Договори з клієнтами не містять інших суттєвих змінних частин винагороди (знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, оскільки термін договору не перевищує одного року.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникаюча за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари, готову продукцію та послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Після первісного визнання дебіторської заборгованості, внаслідок договору з клієнтом, будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та відповідної визнаної суми доходу, визнається як витрати (очікувані кредитні збитки). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі Фінансові активи.

### **Договірний актив**

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення.

### **Договірне зобов'язання**

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

### **Фінансові доходи**

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (Звіт про сукупний дохід).

### **Податки**

#### **Поточний податок на прибуток**

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

### **Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- ▶ відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- ▶ відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- ▶ відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

### **Податок на додану вартість**

Розрахунки по ПДВ, як у частині податкових зобов'язань так і у частині податкового кредиту, ведуться відповідно до законодавства України.

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;

дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечень відображаються звітні про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

### Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

### Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

## 6. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення з дати набрання ними чинності, та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності; довгострокові зобов'язання з певними умовами	1 січня 2024
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024
Правки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації»: угоди фінансування постачальників	1 січня 2024
Правки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: облік в умовах неможливої конвертації	1 січня 2025

## 7. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість (рядки 1010, 1005 та 1015)

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	457 272	370 716
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005):	452 180	61 027
Незавершені капітальні інвестиції (до знецінення)	477 997	86 844
Знецінення капітальних інвестицій	(25 817)	(25 817)
Інвестиційна нерухомість (рядок 1015)	48 345	50 109
<b>Всього</b>	<b>957 797</b>	<b>481 852</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Інформація про рух основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості за 2022-2023 роки представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Інвестиційна нерухомість	Всього
<i>Первісна вартість</i>								
<b>На 1 січня 2022 року</b>	9 585	182 973	283 426	6 460	44 079	90 052	77 812	694 387
Надходження	-	-	-	-	-	98 889	-	98 889
Введення в експлуатацію	-	32 216	63 944	-	5 600	(102 096)	335	-
Трансфер	-	(211)	-	-	-	-	211	-
Вибуття	-	-	(9 582)	-	(1 559)	-	-	(11 141)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	9 585	214 978	337 789	6 460	48 119	86 844	78 358	782 133
Надходження	-	-	-	-	-	527 526	-	527 526
Введення в експлуатацію	-	57 402	54 314	5 590	18 581	(136 373)	485	-
Трансфер	-	(18 552)	18 552	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(6 142)	(326)	(1 045)	-	-	(7 513)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	9 585	253 828	404 513	11 724	65 655	477 997	78 843	1 302 146
<i>Накопичений знос та знецінення</i>								
<b>На 1 січня 2022 року</b>	-	(47 795)	(131 535)	(5 578)	(34 123)	(25 817)	(25 948)	(270 796)
Нарахування зносу	-	(7 853)	(23 154)	(704)	(2 994)	-	(2 235)	(36 940)
Трансфер	-	66	-	-	-	-	(66)	-
Вибуття	-	-	5 895	-	1 559	-	-	7 454
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	-	(55 581)	(148 795)	(6 283)	(35 557)	(25 817)	(28 249)	(300 282)
Нарахування зносу	-	(9 448)	(33 782)	(488)	(4 391)	-	(2 249)	(50 358)
Трансфер	-	1 497	(1 497)	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	4 919	326	1 044	-	-	6 290
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	-	(63 532)	(179 155)	(6 445)	(38 904)	(25 817)	(30 498)	(344 351)
<i>Залишкова вартість</i>								
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	9 585	159 397	188 994	177	12 562	61 027	50 109	481 852
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	9 585	190 297	225 359	5 279	26 752	452 180	48 345	957 797

В складі статті «Інші основні засоби» було відображено вартість інструментів, меблів та іншого обладнання.

*Знецінені капітальні інвестиції*

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31 грудня 2023 року капітальні інвестиції, представлені приміщеннями, з вартістю у сумі 25 817 тис. грн. були знецінені у результаті зменшення корисності в минулих періодах (31 грудня 2022 року: 25 817 тис. грн.).

*Повністю амортизовані основні засоби*

Станом на 31 грудня 2023 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 84 003 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2022 року: 69 888 тис. грн.).

*Придбання основних засобів*

	2023 рік	2022 рік
Придбання (виготовлення) основних засобів	472 573	77 206
Капітальне будівництво	54 953	21 683
<b>Всього за рік</b>	<b>527 526</b>	<b>98 889</b>

Сума попередніх оплат за товари, роботи послуги, що віднесені до капітальних інвестицій, станом на 31 грудня 2023 року становить 151 879 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 12 173 тис. грн.).

### 8. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Сировина та матеріали	195 059	231 550
Запасні частини	15 023	11 439
Готова продукція	1213	3 165
Інші запаси	2 680	2 680
Незавершене виробництво і напівфабрикати	65	84
За вирахуванням резерву під знецінення	-	(7 814)
<b>Всього</b>	<b>214 040</b>	<b>241 104</b>

Чиста вартість реалізації запасів, що є ж чистою сумою, яку Компанія очікує отримати від реалізації запасів, є більшою, ніж балансова вартість запасів станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років.

Обсяг запасів формується під замовлення по виробництву продукції інших компаній групи Nestle. Компанія виступає як виробник продукції на основі замовлень без права власності на торгові марки. За умовами договору, у разі, якщо замовник припиняє замовлення до закінчення терміну дії договору за відсутності невиконання зобов'язань з боку Компанії, або анулює замовлення, замовник компенсує фактичні витрати з придбання та утилізації запасів, які були придбані Компанією для виконання договірних стосунків, за винятком тих запасів, які відповідно до повідомлення Компанії можуть бути використані для виробництва іншої продукції.

### 9. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1155, 1130, 1135)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	160 116	210 204
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	281	108
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(7 348)	(7 716)
<b>Всього</b>	<b>153 049</b>	<b>202 596</b>

Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 30-120 днів.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 160 038 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 209 487 тис. грн.) (див. примітку 16). Найбільша частка торгової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 84,8 % станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 88,6%) припадає на ТОВ «Нестле Україна».

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як основну статтю дебіторської заборгованості. При розрахунку резерву за кредитними операціям ураховується ризик країни та покупця. Використовується встановлений міжнародний рейтинг, який підтверджений у бюлетені однієї з провідних світових рейтингових компаній Moody's. Більш детально про розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки описано у Примітці 5.

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

31 грудня 2023 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	160 116	153 341	6 364	353	-	58
Резерв очікуваних кредитних збитків	7 348	7 196	75	19	-	58
Відсоток очікуваних кредитних збитків	4,59%	4,69%	1,18%	5,32%	-	100%

31 грудня 2022 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	210 204	200 983	961	3 237	-	5 023
Резерв очікуваних кредитних збитків	7 716	7 506	29	131	-	50
Відсоток очікуваних кредитних збитків	3,67%	3,73%	3,03%	4,05%	-	0,99%

Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Аванси видані (1130)	39 407	80 485
ПДВ до відшкодування (1135)	96 700	74 927
Переплати по інших податках (1135)	1 811	96
<b>Всього</b>	<b>137 918</b>	<b>155 508</b>

#### 10. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	7 431	7 441
Резерв під очікувані кредитні збитки	(134)	(103)
<b>Всього</b>	<b>7 297</b>	<b>7 338</b>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не розміщувала на депозитних рахунках коштів.

#### 11. Інші оборотні активи (рядки 1170 та 1190)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

### За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31 грудня 2023 року стаття «Витрати майбутніх періодів» (рядок 1170) складалась із страхування працівників, переплат періодичних видань та витрат на право використання програмного забезпечення і становлять 1 687 грн. (31 грудня 2022 року: 1 302 тис. грн.). Наведені позиції є поточними та підлягають визнанню у витратах протягом 2024 року.

Станом на 31 грудня 2023 року «Інші оборотні активи» (рядок 1190) складались з тимчасово непідтвердженого ПДВ у сумі 11 174 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 12 364 тис. грн.), податкового зобов'язання на отримані аванси від покупців у сумі 3 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 3 тис. грн.).

#### 12. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії становить 100 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 100 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений засновниками.

Станом на 31 грудня 2023 року емісійний дохід (різниця між ціною продажу та номінальною вартістю проданих акцій) в розмірі 49 907 тис. відображено у складі статті 1410 (Додатковий капітал) (31 грудня 2022 року: 49 907 тис. грн.).

Компанія не оголошувала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років.

#### 13. Інші довгострокові та поточні зобов'язання (рядки 1510, 1515 та 1690)

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія отримала перший транш (термін погашення: 2026 рік) довгострокового кредиту від Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) в сумі 145 792 тис. грн. Загальна сума доступних траншів згідно договору з ЄБРР становить 42 млн. євро або 1 772 731 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 р. Сума невибраних доступних траншів становить 1 626 939 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 р. Кредит від ЄБРР був отриманий для цілей реалізації проекту по будівництву нового заводу по виробництву макаронних виробів. Гарантом погашення кредиту від ЄБРР виступає Nestle S.E.

Процентна ставка та валюта отриманого кредиту були наступними (рядок 1510 Звіту про фінансовий стан):

	Процентна ставка, % річних	Рік погашення	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Отримані під фіксовану ставку від ЄБРР				
в Євро	4,9569 % річних	2026 р.	145 792	-
			<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Нараховані відсотки по позиках у рядку 2250 Звіту про фінансові результати (Примітка 23)			1 072	-

#### Зобов'язання за визначеними виплатами

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокові та поточні забезпечення (рядок 1515 та рядок 1690, відповідно) включають суми зобов'язань з разових виплат працівникам при виході на пенсію у розмірі 7 771 тис. грн. та 1 825 тис. грн., відповідно (31 грудня 2022 рік: 1 366 тис. грн. та 1 334 тис. грн. відповідно). Станом на 31 грудня 2023 року загальна кількість учасників плану складала 615 працівників, враховуючи 19 пенсіонерів (31 грудня 2022 року: 630 працівників та 14 пенсіонерів, відповідно).

Наступна таблиця розкриває компоненти витрат за планом, які визнані в звіті про сукупний дохід та суми зобов'язань за планом які визнані в звіті про фінансовий стан.

Витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в адміністративні витрати; витрати на відсотки включено до фінансових витрат.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

<i>Витрати за планом</i>	31 грудня	31 грудня
	2023 року	2022 року
Вартість поточних послуг	287	979
Витрати на відсотки	1 293	1 139
	<b>1 580</b>	<b>2 118</b>

*Визнано в звіті про фінансовий стан*

	31 грудня	31 грудня
	2023 року	2022 року
Довгострокова частина (включено в ряд.1515 балансу)	7 771	1 366
Поточна частина (включено в ряд.1690 балансу)	1 825	1 334
	<b>9 596</b>	<b>2 700</b>

*Зміни в теперішній вартості зобов'язань*

	2023 рік	2022 рік
<b>Теперішня вартість зобов'язання за планом на 1 січня</b>	2 700	10 110
Вартість поточних послуг	287	979
Витрати на відсотки	1 293	1 139
Виплати за планом	(1 321)	(1 088)
Актарні прибутки / (збитки), визнані в іншому сукупному доході	6 637	(8 440)
<b>Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня</b>	<b>9 596</b>	<b>2 700</b>

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2024 році складуть 1 489 тис. грн.

Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2023 року складала 18 років (31 грудня 2022 року: 19 років).

Основні припущення використані при визначенні зобов'язань по виплатах працівникам Компанії наведені нижче:

	31 грудня	31 грудня
	2023 року	2022 року
Ставка дисконтування	24,5%	54,5%
Плинність кадрів	15%	13-15%
Очікуваний приріст заробітної плати	15%	10-18%

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2023 року:

	<i>Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %</i>	<i>Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом</i>
Ставка дисконтування	-1%	449

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	+1%	(429)
Зміна в заробітній платі працівників	-10%	(4 616)
	+10%	4 801

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) включають:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Нарахування інших виплат персоналу (преміювання)	5 579	15 756
Нарахування виплат відпусток персоналу	1 590	2 063
Короткострокова частина пенсійного забезпечення	1 825	1 334
<b>Всього</b>	<b>8 994</b>	<b>19 153</b>

	Короткострокова частина пенсійного забезпечення	Забезпечення виплат відпусток персоналу	Забезпечення інших виплат персоналу
На 31 грудня 2022	1 334	2 063	15 756
Нарахування	1 812	27 504	6 300
Використання, сторнування	(1 321)	(27 976)	(16 477)
На 31 грудня 2023	1 825	1 590	5 579

### 14. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635)

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги (рядок 1615)	403 307	274 539
розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	-	2 390
розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	29	-
одержаними авансами (рядок 1635)	18	34
<b>Всього</b>	<b>403 354</b>	<b>276 963</b>

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) включає заборгованість:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за:		
Сировину та матеріали	157 549	187 850
Капітальні інвестиції	177 872	50 453

32

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Іншими матеріалами та послугами	67 886	36 236
<b>Всього</b>	<b>403 307</b>	<b>274 539</b>

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60-90 днів. Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях, доларах США та євро.

### 15. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за продукцію та товари	153 665	207 130
Дебіторська заборгованість за надані послуги	6 373	2 357
Разом	160 038	209 487
Резерв під очікувані кредитні збитки	(7 290)	(7 696)
<b>Всього</b>	<b>152 748</b>	<b>201 791</b>
Зобов'язання		
Компанії під спільним контролем		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	214 466	51 914
<b>Всього</b>	<b>214 466</b>	<b>51 914</b>

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
--	---------------------	---------------------

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Компанії під спільним контролем		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	2 072 893	1 963 184
Інші операційні доходи (оренда, продаж виробничих запасів) (рядок 2120)	16 926	25 128
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)</b>		
Закупівля сировини	(19 806)	(21 269)
Послуги зі зберігання	(14 428)	(11 539)
Витрати по підтвердженню відповідності продукції, стандартам якості	(3 433)	(2 598)
<b>Адміністративні витрати (рядок 2130)</b>		
Послуги аутсорсингу у сфері фінансів та персоналу, інші послуги	(48 915)	(26 970)
<b>Витрати на збут (рядок 2150)</b>		
Логістичні послуги	(500)	(702)
<b>Інші операційні витрати (рядок 2180)</b>		
придбання ліцензій і дозволів	(3 609)	(2 767)
консалтинг від нерезидента	(13)	(73)
інше (придбання продукції, лізинг)	(680)	(121)
<b>Закупівля основних засобів (рядок 1005)</b>	<b>(198 900)</b>	<b>(5 698)</b>
<b>Закупівля виробничих запасів (рядок 1101)</b>	<b>-</b>	<b>(402)</b>

### Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) складається з доходу від реалізації 2 072 893 тис. грн. і становить 100% всього доходу Компанії у 2023 році (2022 рік: 1 963 184 тис. грн. - 100%) (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк 60-120 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2023 року відсутня торгова дебіторська заборгованість, яка прострочена більше 60 днів (31 грудня 2022 року: 4 965 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 7 290 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 7 696 тис. грн.).

### Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях, євро та доларах США.

### 16. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	26 519	6 421
Витрати з податку на прибуток за результатами попереднього періоду (виправлення помилок)	-	2 530
<b>Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності (рядок 2300)</b>	<b>26 519</b>	<b>4 203</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Узгодження між сумою доходу з податку на прибуток від звичайної діяльності та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня:

	2023 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування	<b>145 613</b>	<b>11 198</b>
За нормативною ставкою податку на прибуток (2023 року: 18%, 2022 року: 18%)	26 210	2 016
Витрати з податку на прибуток за результатами попереднього періоду (виправлення помилок)	-	2 530
Зміна у невизнаних відстрочених податкових активах	(199)	3 948
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються та вираховуються для цілей оподаткування	508	458
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>26 519</b>	<b>8 951</b>

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

	31 грудня 2022 року	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2023 року
<b>Відстрочені податкові активи, які виникають із:</b>				
Інших поточних зобов'язань (i)	3 037	1 647	-	4 684
Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	3 100	(1 748)	-	1 351
Забезпечення для відшкодування наступних витрат (iii)	1 726	284	1 195	3 412
Основних засобів (iv)	(150)	16	-	(134)
<b>Відстрочені податкові активи (в тому числі невизнані)</b>	<b>7 713</b>	<b>199</b>	<b>1 195</b>	<b>9 313</b>
<b>Невизнані відстрочені податкові активи</b>	<b>(5 674)</b>	<b>(199)</b>	<b>(1 195)</b>	<b>(7 275)</b>
Відстрочені податкові активи	2 039	-	-	2 039
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:</b>				
Основних засобів	(1)	-	-	(1)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>2 038</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 038</b>

	31 грудня 2021 року	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2022 року
<b>Відстрочені податкові активи, які виникають із:</b>				
Інших поточних зобов'язань (i)	1 323	1 714	-	3 037
Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	811	2 289	-	3 100
Забезпечення для відшкодування наступних витрат (iii)	(95)	2 208	(207)	1 726
Основних засобів (iv)	-	(150)	-	(150)

35

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Відстрочені податкові активи (в тому числі невизнані)	20 39	5 881	-	7 713
<b>Невизнані відстрочені податкові активи</b>	-	<b>(5 881)</b>	-	<b>(5 674)</b>
Відстрочені податкові активи	2 039	-	-	2 039
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:</b>				
Основних засобів (iv)	(1)	-	-	(1)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(1)</b>	-	-	<b>(1)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>2 038</b>	-	-	<b>2 038</b>

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Інші поточні зобов'язання – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (ii) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – різниця через визнання резерву очікуваних кредитних збитків у фінансовому обліку;
- (iii) Забезпечення для відшкодування майбутніх наступних витрат – різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України);
- (iv) Основні засоби – різниці, що виникають при нарахуванні амортизації основних засобів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України).

### 17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах з клієнтами були представлені таким чином:

Категорії	2023 рік	2022 рік
Кетчупи	887 790	761 518
Майонези	379 866	627 001
Готові до споживання соуси (білі та червоні)	273 782	220 486
Гірчиці	136 596	108 181
Кулінарні соуси	132 362	83 665
Нестле профешн	95 634	47 465
Заправки	77 852	99 231
Соевий соус	65 255	-
Маринади	18 604	11 853
Салатні заправки	5 152	3 784
<b>Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами</b>	<b>2 072 893</b>	<b>1 963 184</b>

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах з клієнтами по географічному розмежуванні були представлені таким чином:

Географічний регіон	2023 рік	2022 рік
Східна Європа	1 940 531	1 878 286
Західна Європа	129 812	82 279
Азія	-	1 991
Північна Європа	2 550	628
<b>Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами</b>	<b>2 072 893</b>	<b>1 963 184</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2023 рік	2022 рік
Сировина та матеріали	1 565 292	1 622 029
Заробітна плата та пов'язані нарахування	150 628	150 873
Амортизація необоротних активів	37 121	28 367
Витрати на послуги по утриманню виробничих приміщень	17 227	30 491
Послуги зберігання товарно-матеріальних цінностей	14 428	11 584
Газ, електроенергія	12 373	8 626
Витрати по підтвердженню відповідності продукції	5 869	3 555
Транспортні послуги	4 437	3 585
Ремонт і технічне обслуговування необоротних активів	3 167	5 387
Послуги охорони	3 050	2 856
Послуги пакування та допоміжні роботи	1 756	2 190
Інші накладні виробничі витрати	677	473
<b>Всього</b>	<b>1 816 025</b>	<b>1 870 016</b>

### 19. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2023 рік	2022 рік
Професійні послуги	29 895	14 169
Заробітна плата і пов'язані нарахування	18 536	15 818
Амортизація основних засобів	12 419	6 925
Відрядження працівників	588	348
Послуги зв'язку	287	215
Адміністративні витрати на пенсійне забезпечення (Примітка 13)	287	979
Загальні корпоративні витрати	6	-
Інші адміністративні витрати	1 166	440
<b>Всього</b>	<b>63 184</b>	<b>38 894</b>

Професійні послуги у 2023 та 2022 р. включали, зокрема, витрати на аудиторські послуги, надані ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» та витрати на консультативні послуги з питань трансфертного ціноутворення, надані ТОВ «Ернст енд Янг».

### 20. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата і пов'язані нарахування	2 545	2 314
Амортизація основних засобів	1 746	1 737
Витрати на пакувальні матеріали (піддони)	293	207
Транспортно-експедиційні послуги	1	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Інші витрати на збут	1 680	1 356
<b>Всього</b>	<b>6 265</b>	<b>5 613</b>

### 21. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2023 рік	2022 рік
Чистий збиток від операційних курсових різниць	20 706	6 390
Заробітна плата і пов'язані нарахування	3 555	2 739
Придбання ліцензій і дозволів	3 452	2 403
Харчування працівників	3 342	3 225
Витрати на страхування	3 150	2 837
Недостачі та втрати від псування цінностей	2 262	3 513
Зберігання, переробка, захоронення, утилізація відходів	830	1 231
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	-	3 338
Інші витрати	6 768	6 047
<b>Всього</b>	<b>44 065</b>	<b>31 723</b>

### 22. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від операційної оренди	16 285	14 382
Дохід від продажу відходів та ін.	9 876	11 437
Дохід від реалізації необоротних активів	599	32
Дохід від сторнування раніше визнаного резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	368	-
Інші доходи	1 867	665
<b>Всього</b>	<b>28 995</b>	<b>26 516</b>

### 23. Фінансові витрати (рядок 2250)

Фінансові витрати у 2023 році включали фінансові витрати на пенсійне забезпечення у розмірі 1 293 тис. грн. (2022 рік: 1 139 тис. грн.) (Примітка 13) та проценти за кредит 1 072 тис. грн. (2022 р.: нуль грн.).

### 24. Інші витрати (рядок 2270)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Інші витрати у 2023 році включали:

	2023 рік	2022 рік
Виплати працівникам, у т. ч. мобілізованим до ЗСУ	23 231	16 440
Резерв під списання запасів, пов'язаних з війною	-	9 376
Списання необоротних активів	1	4 410
Благодійність	-	172
Інші витрати	1 139	719
<b>Всього інших витрат (рядок 2270)</b>	<b>24 371</b>	<b>31 117</b>

### 25. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

#### Податкове та інше законодавство

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компанії, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактується по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансфертного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала неврегульовані податкові повідомлення-рішення на загальну суму 60 940 тис. грн., які були класифіковані як можливі, щодо яких Компанія зверталася до суду з позовом (31 грудня 2023 р.: як результат розгляду позовів – можливі нарахування відсутні).

У Компанії у період з 13 червня 2024 р. по 3 липня 2024 р. відбулася позапланова виїзна податкова перевірка щодо дотримання податкового законодавства при декларуванні від'ємного значення з податку на додану вартість. За її результатами, було встановлено заниження, на думку Державної Податкової Служби (ДПС), податкових зобов'язань з податку на додану вартість у період з червня 2022 р. по квітень 2024 р. на загальну суму 477 040 тис. грн. Компанія категорично не погоджується з позицією ДПС, вважає, що дотримувалася законодавства та не занижувала податкові зобов'язання з податку на додану вартість і буде відстоювати свою позицію шляхом подачі апеляції до акту і, при необхідності, у судовому порядку. Разом з тим, Керівництво Компанії дійшло висновку, що вірогідність відтоку ресурсів щодо зазначеного вище питання є можливою.

#### Договірні зобов'язання з капітальних витрат

Протягом 2023 р. Компанії розпочала будівництво нового заводу по виробництву макаронних виробів. Для фінансування даного проекту, у 2023 році був залучений кредит від ЄБРР (детальніше описано у Примітці 13).

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має передбачені договорами зобов'язання з капітальних витрат, переважно стосовно будівельних робіт щодо будівництва нового заводу у загальній сумі 10 045 тис. грн (2022 рік: нуль грн.).

### 26. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Компанія має доступ до достатньої кількості різних джерел фінансування, а заборгованість перед існуючими кредиторами, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, може бути пролонгована.

#### Концентрація ризику

Концентрація виникає, коли низка контрагентів займаються подібними видами діяльності чи діяльністю у тому самому географічному регіоні або мають економічні особливості щодо їх здатності виконувати зобов'язання по договору, на які однаковим чином впливають зміни в економічних, політичних чи інших умовах. Концентрації вказують на відносну чутливість діяльності Компанії до подій, що впливають на певну галузь.

Щоб уникнути надмірної концентрації ризику, політики та процедури Компанії включають конкретні інструкції, спрямовані на підтримку диверсифікованого портфеля. Виявлені концентрації кредитних ризиків контролюються та відповідно регулюються.

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

31 грудня 2023 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 3 років	Більше 3 років	Всього
Довгострокові кредити банків			147 728		147 728
Відсотки нараховані	488	1 464	3 904	-	5 856
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	350 673	52 634	-	-	403 307
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	8 994	-	-	8 994
<b>Всього</b>	<b>351 161</b>	<b>63 092</b>	<b>151 632</b>	<b>-</b>	<b>565 885</b>

31 грудня 2022 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 3 років	Більше 3 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	267 202	7 337	-	-	274 539
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 390	-	-	-	2 390
Інші поточні зобов'язання	15 756	3 397	-	-	19 153
<b>Всього</b>	<b>285 348</b>	<b>10 734</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>296 082</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, доларах США та євро. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	Долар США	Євро
На 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,5700	39,5600
На 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3423	33,9820

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їхні еквіваленти	144	18	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	393	1 104	220	367
<b>Всього активів</b>	<b>537</b>	<b>1 122</b>	<b>220</b>	<b>367</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 793	2 833	1 673	537
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>5 793</b>	<b>2 833</b>	<b>1 673</b>	<b>537</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>(6 256)</b>	<b>(1 711)</b>	<b>(1 454)</b>	<b>(170)</b>

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової дебіторської заборгованості та поточними і довгостроковим зобов'язаннями. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Компанії до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
<b>2023 рік</b>			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(5 521)	(5 521)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	(10%)	5 521	5 521
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(26 404)	(26 404)
Зміна курсу валют: гривня / євро	(10%)	26 404	26 404
<b>2022 рік</b>			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(621)	(621)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	(10%)	621	621

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(6 665)	(6 665)
Зміна курсу валют: гривня / євро	(10%)	6 665	6 665

### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках та торгіву дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2023 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 199 472 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 290 311 тис. грн.).

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань і обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості та можливим порушенням діяльності Компанії внаслідок можливої втрати важливих клієнтів. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами.

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням керівництва Компанії та тільки з ухваленими контрагентами в межах встановлених кредитних лімітів для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають у результаті потенційного невиконання контрагентом своїх зобов'язань.

Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі співвідношення власних та залучених коштів. Компанія вважає і торгіву заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу. Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова кредиторська заборгованість	403 307	274 539
За вирахуванням: Грошові кошти та їх еквіваленти	(7 297)	(7 338)
Чиста заборгованість	396 010	267 201
Всього власний капітал	917 523	806 635
Капітал та чиста заборгованість	1 313 533	1 073 836
<b>Коефіцієнт перевищення чистої заборгованості над капіталом</b>	<b>0,30</b>	<b>0,25</b>

### 27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість таких фінансових інструментів Компанії як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість та також торгова і інша кредиторська заборгованість зі строком отримання/погашення до одного року приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважаються їх справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року Компанія не мала фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку та/або з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

### 28. Події після звітної дати

Протягом 2024 року Компанія отримала транші довгострокового кредиту від ЄБРР в сумі 366 946 тис. грн.

Рішеннями єдиного учасника ТОВ «Нестле Україна» №23/07/24 від 23 липня 2024 року та Компанії № 23/07/24 від 23 липня 2024 року, відповідно, розпочато процедуру приєднання Компанії до ТОВ «Нестле Україна». Очікується, що процедуру приєднання Компанії до ТОВ «Нестле Україна» та затвердження відповідного Передавального акта буде завершено 31 грудня 2024 року.

Затверджено до випуску та підписано:

Директор

Ганна ПАСІЧНИК

30 липня 2024

Головний бухгалтер

Лариса ГЕНЦИРОВСЬКА

30 липня 2024