

**ТОВ «Ферреро Україна»**

**Фінансова звітність відповідно  
до Міжнародних стандартів  
фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2022 року**

## Зміст

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

#### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (звіт про фінансовий стан) .....	1
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).....	2
Звіт про рух грошових коштів .....	3
Звіт про власний капітал .....	4

#### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	Компанія та її діяльність.....	9
2	Економічне середовище Компанії .....	9
3	Основні принципи облікової політики.....	10
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	19
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	20
6	Випущені стандарти та інтерпретації, які не набули чинності.....	22
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	25
8	Основні засоби.....	27
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди .....	28
10	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	29
11	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	30
12	Зареєстрований (пайовий) капітал .....	30
13	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....	31
14	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю .....	31
15	Поточні забезпечення .....	32
16	Виручка по договорах із покупцями.....	33
17	Собівартість реалізованої продукції.....	33
18	Загальні та адміністративні витрати.....	33
19	Витрати на збут.....	34
20	Інші операційні витрати.....	34
21	Фінансові доходи/(витрати), чиста сума.....	34
22	Податки на прибуток .....	34
23	Умовні та інші зобов'язання .....	36
24	Управління фінансовими ризиками.....	36
25	Управління капіталом .....	38
26	Розкриття інформації про справедливу вартість.....	39
27	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки .....	39



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ФЕРРЕРО УКРАЇНА»

### Звіт про аудит фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФЕРРЕРО УКРАЇНА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для учасників від 16 серпня 2023 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
  - звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
  - звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
  - звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
  - примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.
- 

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

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

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року, стосувалися аудиту попередньої фінансової інформації спеціального призначення Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складеною в рамках переходу на МСФЗ.

### Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 у фінансовій звітності, в яких описано, що на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації. Масштаби подальшого перебігу цих подій або їх тривалість є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### Пояснювальний параграф – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

#### Ключове питання аудиту

#### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

##### Визнання доходу

Інформація щодо визнання доходу за договорами з клієнтами наведена у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 16 «Чистий дохід від реалізації продукції, робіт та послуг» фінансової звітності.

У 2022 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції, робіт та послуг у розмірі 736 659 тисяч гривень. Чистий дохід від реалізації продукції складається, в основному, з виручки від продажу товарів на території України.

Виручка від продажу товарів відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ.

Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Ми провели такі процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції, робіт та послуг та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- провели аналіз договорів продажу товарів на основі вибірки, щоб зрозуміти ключові умови співпраці з ключовими клієнтами Компанії та щоб визначити, коли Компанія виконує свої зобов'язання щодо передачі товару клієнтам;
- перевірили наявність і повноту визнаних доходів, отримавши підтвердження безпосередньо від клієнтів Компанії на основі вибірки;
- перевірили точність визнаного доходу на вибірковій шляхом детального тестування обраних транзакцій до підтверджуючих документів, а також

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p>Чистий дохід від реалізації продукції визнається, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання на момент шляхом передачі обіцяного товару клієнту, тобто коли клієнт отримує контроль над цим товаром.</p> <p>Переважна більшість операцій з визнання виручки від продажу товарів не є складними та не вимагають застосування значних суджень керівництва.</p> <p>Але, зважаючи на те, що чистий дохід від реалізації продукції є самою суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>шляхом включення вибраних транзакцій у листи підтвердження від клієнтів Компанії;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перевірили, що після звітного періоду за вибраний період не відбулося жодних значних транзакцій сторнування доходу;</li> <li>- перевірили повноту визнаних доходів на основі вибірки шляхом детального тестування конкретних транзакцій протягом ризикового періоду, визначеного на основі нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та часу доставки товарів;</li> <li>- протестували вибірку транзакцій щодо визнання знижок та бонусів клієнтам до підтверджуючих документів, а також підтвердили повноту надання знижок та бонусів клієнтам, які вважаються вирахуваннями з доходу;</li> <li>- здійснили пошук незвичайної кореспонденції під час тестування транзакцій з визнання доходу;</li> <li>- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку для тестування транзакцій доходів;</li> <li>- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності щодо вказівок, наведених у МСФЗ 15 «Дохід за контрактами з клієнтами».</li> </ul>

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

---

## Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

---

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;



- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років.

---

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Коваленко Тарас Іванович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101806

*ТОВ АФ «Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)»*

м. Київ, Україна

16 серпня 2023 року

**ТОВ «Ферреро Україна»**

Підприємство: ТОВ «Ферреро Україна»  
 Територія: м.Київ

Дата (рік, місяць, число)  
 За ЄДРПОУ  
 За КОАТУУ  
 За КОПФГ  
 За КВЕД

Коди		
2022	12	31
32424407		
UA80000000000126		
643		
240		
46.36		

Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ  
 Вид економічної діяльності: Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами

Середня кількість працівників: 59

Адреса, телефон: вул. Антоновича, 46-46А, м. Київ, 01033, 0442471936

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 2022 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи		1000	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	8	1010	12 584	18 536
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Відстрочені податкові активи	22	1045	28 459	15 435
Активи у формі права користування	9	1090	21 908	29 046
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>62 951</b>	<b>63 017</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси		1100	32 657	136 188
Виробничі запаси		1101	955	16 190
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	31 702	119 998
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	68 757	387 145
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10	1130	1 681	6 270
з бюджетом		1135	19 427	8 717
у тому числі з податку на прибуток		1136	12 794	8 221
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	10 595	33 502
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	198 693	115 982
Рахунки в банках	11	1167	198 693	115 982
Витрати майбутніх періодів		1170	486	661
Інші оборотні активи		1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>332 296</b>	<b>688 465</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
		1200	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>395 247</b>	<b>751 482</b>

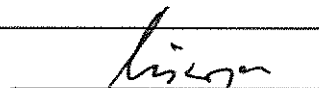
Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



Баланс (звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 рокуФорма № 1  
(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	1400	52 478	52 478
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	10 495	10 495
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(57 337)	295 019
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>5 636</b>	<b>357 992</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	9	1515	22 002	24 061
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>22 002</b>	<b>24 061</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: поточною часткою довгострокових зобов'язань (зобов'язання з оренди)	9	1610	7 699	5 498
товари, роботи, послуги	13	1615	46 375	196 313
розрахунками з бюджетом		1620	-	14 553
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	13	1630	37	61
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13	1635	5 632	1 899
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7, 12	1640	200 000	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 13	1645	86 273	102 922
Поточні забезпечення	15	1660	21 593	48 180
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	13	1690	-	3
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>367 609</b>	<b>369 429</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>395 247</b>	<b>751 482</b>

Генеральний директор



МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер



Виноградна Лариса

«16» серпня 2023 року

Підприємство: ТОВ «Ферреро Україна»  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
32424407		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)  
за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

## I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	736 659	2 444 880
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(537 429)	(1 499 862)
<b>Валовий:</b> прибуток		2090	199 230	945 018
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	16 114	5 289
Адміністративні витрати	18	2130	(57 046)	(61 242)
Витрати на збут	19	2150	(239 789)	(484 572)
Інші операційні витрати	20	2180	(87 496)	(14 793)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток		2190	-	389 700
збиток		2195	(168 987)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	5 051	4 804
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	21	2250	(1 444)	(775)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток		2290	-	393 729
збиток		2295	(165 380)	-
Витрати з податку на прибуток	22	2300	13 024	(71 184)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток		2350	-	322 545
збиток		2355	(152 356)	-

## II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	2022 рік	2021 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>(152 356)</b>	<b>322 545</b>

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

«16» серпня 2023 року

Підприємство: ТОВ «Ферреро Україна»  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
32424407		

Звіт про рух грошових коштів  
(за прямим методом)  
за 2022 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

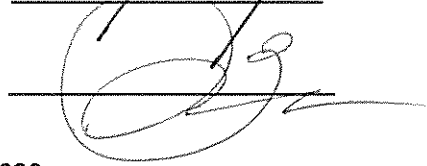
Стаття	Примітки	Код рядка	2022 рік	2021 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 256 925	3 555 930
Цільового фінансування		3010	989	1 672
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	6 758	2 278
Надходження від повернення авансів		3020	4 745	9 375
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	5 051	4 804
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	143	209
Надходження від операційної оренди		3040	124	150
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 087 528)	(3 056 421)
Праці		3105	(47 000)	(43 287)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(10 259)	(8 978)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(38 196)	(215 456)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(4 573)	(95 235)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(19 469)	(107 515)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(14 154)	(12 706)
Витрачання на оплату авансів		3135	(1 621)	(13 312)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(17 406)	(2 973)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 010)	(1 702)
Інші витрачання		3190	(31)	(31)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>71 684</b>	<b>232 258</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	10	5 016
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(1 555)	(12 626)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(1 545)</b>	<b>(7 610)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Сплата дивідендів	12, 14	3355	-	(170 993)
Інші платежі	14	3390	(9 175)	(8 770)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(9 175)</b>	<b>(179 763)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>60 964</b>	<b>44 885</b>
Залишок коштів на початок року	11	3405	115 982	71 097
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	21 747	-
Залишок коштів на кінець року	11	3415	198 693	115 982

Генеральний директор



МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер



Виноградна Лариса

« 16 » серпня 2023 року

Підприємство: ТОВ «Ферреро Україна»  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
32424407		

## Звіт про власний капітал

за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	52 478	-	-	10 495	295 019	-	-	357 992
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 478	-	-	10 495	295 019	-	-	357 992
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(152 356)	-	-	(152 356)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Нарахування власникам (дивіденди) (Примітка 12)	4200	-	-	-	-	(200 000)	-	-	(200 000)
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 у капіталі	4295	-	-	-	-	(352 356)	-	-	(352 356)
Залишок на кінець року	4300	52 478	-	-	10 495	(57 337)	-	-	5 636

Генеральний директор



МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер



Виноградна Лариса

« 16 » серпня 2023 року

Підприємство: ТОВ «Ферреро Україна»  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
32424407		

## Звіт про власний капітал

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	52 478	-	-	10 495	152 474	-	-	215 447
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 478	-	-	10 495	152 474	-	-	215 447
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	322 545	-	-	322 545
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди) (Примітка 12)	4200	-	-	-	-	(180 000)	-	-	(180 000)
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 у капіталі	4295	-	-	-	-	142 545	-	-	142 545
Залишок на кінець року	4300	52 478	-	-	10 495	295 019	-	-	357 992

Генеральний директор



МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер



Виноградна Лариса

« 16 » серпня 2023 року

## **1 Компанія та її діяльність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2022 фінансовий рік для ТОВ «Ферреро Україна» (далі – «Компанія»).

Компанія зареєстрована в Україні та провадить свою діяльність в Україні. Компанія була утворена 14 квітня 2003 року як Товариство з обмеженою відповідальністю «Ферреро Україна» (далі – «Компанія») відповідно до законодавства України.

Компанія входить до складу міжнародної групи «Ferrero». Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року безпосередніми учасниками Компанії є Ferrero Middle and Eastern Europe GmbH (Німеччина) та Ferrero Nahrungs- und Genussmittel GmbH (Німеччина), які володіють, відповідно, 99,92% і 0,08% капіталу Компанії. Учасники Компанії належать Ferrero International S.A. (Люксембург), материнській компанії групи «Ferrero», яка в свою чергу, в кінцевому підсумку контролюється одним із членів сім'ї Ferrero, інформація про якого є загальнодоступною в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України.

Загальна чисельність працівників Компанії станом на 31 грудня 2022 року становить 56 осіб.

Компанія не має дочірніх компаній та інвестицій в інші підприємства.

### **Основна діяльність**

Основна діяльність Компанії включає імпорт, експорт, закупівлю та/чи оптовий продаж продуктів харчування, у тому числі, без обмежень, оптову торгівлю цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.

### **Юридична адреса**

Юридична адреса Компанії: вул. Антоновича, 46-46А, м. Київ, 01033, Україна.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

## **2 Економічне середовище Компанії**

Економіка України має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року розпочався воєнний конфлікт на території України, який вплинув на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку війни, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією і там тривають активні військові дії.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Постійний тиск на енергетичну інфраструктуру України призводить до планових і позапланових відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. В результаті цих подій у 2022 році ВВП України знизилось на 29,2% (у 2021 р.: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України («НБУ») дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (у 2021 р. - 10,0%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення монетарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Враховуючи покращення інфляційних очікувань та стабільну кон'юнктуру валютного ринку в першій половині 2023 року, НБУ вирішив знизити облікову ставку з 25% до 22% з 28 липня 2023 року.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за 1 долар США (проти 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні скориговано до 36,57 грн за 1 долар США і фіксується на цьому рівні до підписання цієї фінансової звітності.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також утримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, у тому числі обмеження на виплати відсотків і дивідендів за кордон в іноземній валюті. Через усі ці обмеження гривня не обмінюється і не вільно конвертується у тверду валюту.

Дохідність до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями зросла до 63,4% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% станом на 31 грудня 2022 року.

З початком війни український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів.

З початку повномасштабної війни до 31 грудня 2022 року загальна сума коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склала 31,2 млрд доларів (1 046 млрд грн), з яких 45% – у форматі грантів.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

### **3 Основні принципи облікової політики**

**Основа підготовки.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за принципом історичної вартості та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Див. Примітку 4, в якій викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

**Функціональна валюта.** Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, українська гривня.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

**Операції та розрахунки.** Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, визнаються у складі прибутку чи збитку (як інші доходи/(витрати), чиста сума). Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до орендних зобов'язань, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів/(витрат), чиста сума. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2022 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 36,5686 гривні та 1 євро = 38,951 гривні (на 31 грудня 2021 року - 1 долар США = 27,2782 гривні та 1 євро = 30,9296 гривні).

### **Основні засоби**

#### *(i) Визнання та подальша оцінка*

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення, якщо потрібно. Первісна вартість включає вартість придбання, у тому числі імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання, за вирахуванням торгових знижок і повернень товарів, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з транспортуванням активу до місця призначення та його приведенням до робочого стану для запланованого використання. Вартість активів, побудованих власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив у відповідних випадках лише тоді, коли існує імовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних елементів або компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Прибутки та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

#### *(ii) Амортизація*

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Нижче наведені оціночні строки експлуатації:

	Строки експлуатації (у роках)
Транспортні засоби	4
Виробниче та інше обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)и	8
Інше	3-8

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від вибуття цього активу, за мінусом оціночних витрат на вибуття, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія планує використовувати цей актив до кінця строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

#### *(iii) Знецінення*

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

### **Нематеріальні активи**

Всі нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат на придбання та введення в експлуатацію. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання. У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

### **Активи у формі права користування**



Компанія орендує офісні приміщення. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, так і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди,
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою,
- будь-які первісні прями витрати, та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

#### **Фінансові інструменти – основні терміни оцінки**

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

*Витрати на проведення операції* – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

*Амортизована вартість* – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

**Метод ефективної процентної ставки** – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

**Фінансові інструменти – первісне визнання.** Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.** Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками і методи оцінки доходності активів.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів»). Фінансові активи із вбудованими похідними

інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Тест на виплати основної суми боргу та процентів виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Станом на звітну дату Компанія має наступні категорії фінансових активів, до яких застосовується модель очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9. Для рахунків у банках Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Фінансові активи – припинення визнання.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Фінансові активи – модифікація.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою

вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

#### **Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.**

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

#### **Фінансові зобов'язання – припинення визнання.**

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

#### **Взаємозалік фінансових інструментів.**

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

#### **Запаси**

Товари для продажу та інші запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Роялті та витрати на відвантаження від постачальників включаються до собівартості запасів. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

#### **Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

#### **Податок на додану вартість**

Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) в момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан і розкривається узагальнено у складі сум отриманих та сплачених авансів. У разі створення резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості, збиток від знецінення визнається у валовій сумі заборгованості включно з ПДВ.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з поточних банківських рахунків та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством

(наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати тесту на виплати основної суми боргу та процентів, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включені до складу інших необоротних активів.

### **Власний капітал**

Учасники Компанії мають право на відшкодування їхніх часток у статутному капіталі Компанії у грошовій формі. Сума відшкодування є змінною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює приведеній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Проте у певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як власний капітал, якщо дотримано наступних критеріїв:

- (a) Інструмент надає утримувачу право на отримання пропорційної частки чистих активів Компанії у разі її ліквідації. Чистими активами Компанії є ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог на її активи. Пропорційна частка визначається шляхом:
  - (i) ділення чистих активів суб'єкта господарювання, що залишаються при ліквідації, на кількість одиниць рівної суми; та
  - (ii) множення цієї суми на кількість одиниць, якими володіють утримувачі цього фінансового інструмента.
- (b) Інструмент належить до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів. Щоб належати до цього класу, інструмент повинен мати такі ознаки:
  - (i) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
  - (ii) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- (c) Усі фінансові інструменти, що належать до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають однакові ознаки. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів у цьому класі.
- (d) Крім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив, цей інструмент не містить жодних інших контрактних зобов'язань із надання грошових коштів або інших фінансових активів іншому суб'єктові господарювання або зобов'язань обмінятися фінансовими активами чи фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для цього суб'єкта господарювання, і не є контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.
- (e) Загальна сума очікуваних грошових потоків, яку можна віднести до цього інструменту протягом строку його дії, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом строку дії інструменту (без урахування будь-якого впливу цього інструменту).

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються у складі зобов'язань і вираховуються з капіталу станом на кінець звітного періоду, тільки якщо вони оголошені та затверджені до закінчення звітного періоду включно. Будь-які дивіденди, рекомендовані до закінчення звітного періоду та рекомендовані чи оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкриті у фінансовій звітності.

### **Резерви**

Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви не визнаються щодо майбутніх операційних збитків.

### **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

### **Невизначені податкові позиції**

Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується керівництвом виходячи з тлумачення податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань із залученням незалежних консультантів. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду.

### **Визнання виручки**

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість.

### **Реалізація товарів**

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари доставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

### **Витрати на рекламу та маркетинг**

Витрати на рекламу та маркетинг включають платежі за рекламу на телебаченні, зовнішню рекламу, рекламу в Інтернеті та інших цифрових маркетингових застосунках, інших інформаційних засобах та агентські послуги і, як правило, визнаються по мірі виникнення. Всі витрати визнаються в момент закінчення рекламних кампаній. Рекламні та інші витрати, включаючи вартість рекламних відеороликів, не визнаються нематеріальними активами.

### **Орендні зобов'язання**

Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з

- використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Ставка залучення додаткових позикових визначається централізовано Компанією, яка:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформацію про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активи з низькою вартістю включають активи, вартість яких не перевищує 20 000 гривень.

### **Податки на прибуток**

Податки у цій фінансовій інформації показані відповідно вимог законодавства із використанням ставок оподаткування та правових норм, які були чинними або були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова інформація затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, визнаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до включення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як



очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

#### **Витрати на заробітну плату та відповідні внески**

Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

#### **Подання інформації за стандартами таксономії**

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

## **4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у цій фінансовій інформації, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у цій фінансовій інформації, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

**Податкове законодавство.** Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 23.

**Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами.** У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками,



використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків.** Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 24.

**Безперервність діяльності.** Керівництво підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала чисті оборотні зобов'язання в сумі 35 313 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – чисті оборотні активи в сумі 319 036 тисяч гривень), отримала чистий збиток у 2022 році в сумі 152 356 тисяч гривень (у 2021 році – отримала чистий прибуток у сумі 322 545 тисяч гривень) і отримала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в сумі 71 684 тисяч гривень (у 2021 році – чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у сумі 232 258 тисяч гривень).

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один фактор суттєвої невизначеності щодо триваючого конфлікту та його впливу на макроекономічний сценарій. Враховуючи, що конфлікт в Україні продовжується і ризики безпеки залишаються, можливо припустити, що діяльність Компанії зазнає впливу протягом непрогнозованого періоду, отже, цей фактор суттєвої невизначеності може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза межами контролю Компанії. З урахуванням цього фактору керівництво підготувало прогноз на наступні 12 місяців та обґрунтовано очікує наявності у Компанії достатніх ресурсів для управління бізнесом протягом наступних 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Були враховані наступні припущення:

- інтенсивність триваючого воєнного конфлікту значно не зросте;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу власної критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія зможе імпортувати продукцію Ferrero в Україну без ризику втрати/пошкодження товарів під час перевезення та подальшого розміщення на складах;
- Компанія матиме можливість здійснювати платежі її ключовим постачальникам.

Для подолання невизначеності ситуації, керівництво Компанії реорганізувало процес ведення бізнесу, вжило належних заходів для забезпечення безперервності її діяльності, продовжить відстежувати потенційний вплив конфлікту після дати цієї фінансової звітності та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків, пов'язаних із припущенням про подальшу безперервну діяльність.

## **5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій**

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів :

**Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).**

- Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його

запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.
- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, од
- разу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.
- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».
- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.
- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.
- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

## 6 Випущені стандарти та інтерпретації, які не набули чинності

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

**Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

**Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).** Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

**Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань були опубліковані у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

**Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

**Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не

потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

**МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відобразатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

**Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).** Зміни включають роз'яснення для спрощення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- **Інші зміни:** Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за

справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

***Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).*** Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

## 7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2022 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	-	-	86 273
Поточні забезпечення	15	3 681	-	-

Станом на 31 грудня 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	10 304	-	92 618
Поточні забезпечення	15	4 225	-	129

Нижче наведено інформацію про операції з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

У тисячах гривень	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Товари	17	-	-	486 885
Транспортні послуги - доставка до Компанії	17	-	-	30 367
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	18, 19	9 772	-	-
Інше	19	1 090	-	-

Нижче наведено інформацію про операції з пов'язаними сторонами за 2021 рік:

У тисячах гривень	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Товари	17	-	-	1 376 680
Транспортні послуги - доставка до Компанії	17	-	-	66 411
Пакувальні матеріали	17	-	-	15 767
Рекламні матеріали	19	-	-	10 660
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	18, 19	10 436	-	-
Роялті	19	-	-	325
Інше	18	1 190	-	-

Усі операції проводилися на договірних умовах.

Протягом 2021 року Компанія оголосила та виплатила учасникам Компанії дивіденди за результатами 2020 року. Загальна сума у сумі дивідендів склала 180 000 тисяч гривень. Сума

дивідендів, випланих протягом 2021 року, включає податок на репатріацію у сумі 9 007 тисяч гривень, який утримується та сплачується до державного бюджету України. Протягом 2022 року Компанія оголосила дивіденди за результатами 9 місяців 2021 року у сумі 200 000 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року дивіденди не були виплачені учасникам Компанії.

**Винагорода ключового управлінського персоналу**

Нижче показана винагорода ключового управлінського персоналу:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік		2021 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання - поточні резерви	Витрати	Нараховане зобов'язання - поточні резерви
Витрати на заробітну плату та іншу винагороду	10 139	-	11 707	590
<b>Всього</b>	<b>10 139</b>	<b>-</b>	<b>11 707</b>	<b>590</b>

Винагорода ключового управлінського персоналу включає винагороду, виплачену як заробітна плата, премії та інша винагорода ключового управлінського персоналу. Відповідні відрахування включають відрахування на соціальні заходи (податки на заробітну плату).

## 8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів в 2022 році відбулися такі зміни:

	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інше	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Первісна вартість на 21 грудня 2021 р.	8 681	28 389	869	6 920	44 859
Накопичена амортизація	(6 269)	(12 500)	(634)	(6 920)	(26 323)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>2 412</b>	<b>15 889</b>	<b>235</b>	<b>-</b>	<b>18 536</b>
Надходження	1 017	-	105	174	1 296
Вибуття - первісна вартість	(165)	-	-	(966)	(1 131)
Амортизаційні відрахування	(1 247)	(5 778)	(49)	(174)	(7 248)
Вибуття - накопичена амортизація	165	-	-	966	1 131
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	9 533	28 389	974	6 128	45 024
Накопичена амортизація	(7 351)	(18 278)	(683)	(6 128)	(32 440)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>2 182</b>	<b>10 111</b>	<b>291</b>	<b>-</b>	<b>12 584</b>

У балансовій вартості основних засобів в 2021 році відбулися такі зміни:

	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інше	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	8 083	28 675	815	16 376	53 949
Накопичена амортизація	(5 141)	(17 136)	(595)	(14 819)	(37 691)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>2 942</b>	<b>11 539</b>	<b>220</b>	<b>1 557</b>	<b>16 258</b>
Надходження	641	10 352	54	279	11 326
Вибуття - первісна вартість	(43)	(10 638)	-	(9 735)	(20 416)
Амортизаційні відрахування	(1 171)	(6 002)	(39)	(1 836)	(9 048)
Вибуття - накопичена амортизація	43	10 638	-	9 735	20 416
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	8 681	28 389	869	6 920	44 859
Накопичена амортизація	(6 269)	(12 500)	(634)	(6 920)	(26 323)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>2 412</b>	<b>15 889</b>	<b>235</b>	<b>-</b>	<b>18 536</b>

Виробниче та інше обладнання включають переважно ІТ-обладнання.



## 9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує офісні приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований період 5 років. Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

<i>У тисячах гривень</i>	Офісні приміщення	Всього
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>29 046</b>	<b>29 046</b>
Визнання активу у формі права користування	57	57
Амортизаційні відрахування	(7 195)	(7 195)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>21 908</b>	<b>21 908</b>

<i>У тисячах гривень</i>	Офісні приміщення	Всього
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>3 166</b>	<b>3 166</b>
Визнання активу у формі права користування	32 445	32 445
Амортизаційні відрахування	(6 565)	(6 565)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>29 046</b>	<b>29 046</b>

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	7 699	5 498
Довгострокові зобов'язання з оренди	22 002	24 061
<b>Всього</b>	<b>29 701</b>	<b>29 559</b>

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2022 році, склали 1 444 тисяч гривень (2021 рік - 775 тисяч гривень). Витрат за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю не було.

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року - деноміновані у доларах США.

## 10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю - дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	159 022	396 682
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(90 265)	(9 537)
<b>Всього фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>68 757</b>	<b>387 145</b>
Аванси постачальникам та підрядникам	1 681	6 270
Інша дебіторська заборгованість	10 595	33 502
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>81 033</b>	<b>426 917</b>

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість».

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу з коригуванням на коефіцієнти сумнівності, оснований на рейтингу покупця, присвоєному міжнародними рейтинговими агентствами. Виходячи з присвоєного рейтингу, Компанія встановлює розмір кредитних лімітів та умови оплати для клієнта, які оформлюються відповідними договорами. Реалізація товарів на суму, що перевищує узгоджені з клієнтами кредитні ліміти, не дозволяється.

<i>У % від валової вартості (У тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.				31 грудня 2021 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>								
- поточна	5%	72 309	(3 614)	68 695	0%	382 098	-	382 098
- прострочена менше ніж 15 днів	5%	65	(3)	62	65%	14 584	(9 537)	5 047
- прострочена більше ніж 365 днів	100%	86 648	(86 648)	-	100%	-	-	-
<b>Всього</b>		<b>159 022</b>	<b>(90 265)</b>	<b>68 757</b>		<b>396 682</b>	<b>(9 537)</b>	<b>387 145</b>

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю не була знецінена.

Випадків списання дебіторської заборгованості за основною діяльністю протягом 2022 та 2021 років не було.

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення року:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю на 1 січня	9 537	-
Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю (Примітка 20)	80 728	9 537
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю на 31 грудня</b>	<b>90 265</b>	<b>9 537</b>

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була деномінована у гривнях.

#### 11 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2021 р.
Кошти на поточних рахунках у банку	198 693	115 982
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>198 693</b>	<b>115 982</b>

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зберігаються у гривні на поточних рахунках Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року кошти, розміщені на депозитних рахунках, відсутні.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року всі грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банках із іноземним капіталом, які мають діючу ліцензію НБУ.

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року усі залишки коштів на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

#### 12 Зареєстрований (пайовий) капітал

<i>У тисячах гривень</i>	Частка учасника,%	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Ferrero Middle and Eastern Europe GmbH, Germany	99,92%	52 438	52 438
Ferrero Nahrungs- und Genussmittel GmbH, Germany	0,08%	40	40
<b>Всього зареєстрованого (пайового) капіталу</b>	<b>100%</b>	<b>52 478</b>	<b>52 478</b>

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований (пайовий) капітал Компанії сплачений у повному обсязі.

Дивіденди, оголошені та виплачені були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
<b>Дивіденди до виплати на 1 січня</b>		-	-
Дивіденди, оголошені протягом року	7	200 000	180 000
Дивіденди, виплачені протягом року	7	-	(180 000)
<b>Дивіденди до виплати на 31 грудня</b>		<b>200 000</b>	<b>-</b>

Протягом 2021 року Компанія оголосила та виплатила учасникам дивіденди за результатами 2020 року. Загальна сума у сумі дивідендів склала 180 000 тисяч гривень. Сума дивідендів, виплачених протягом 2021 року, включає податок на репатріацію у сумі 9 007 тисяч гривень, який утримується та сплачується до державного бюджету України. Протягом 2022 року Компанія оголосила учасникам дивіденди за результатами 9 місяців 2021 року. Загальна сума дивідендів склала 200 000 тисяч гривень. Виплата дивідендів у 2022 році не здійснювалася.

### 13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед третіми сторонами		46 375	196 313
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед пов'язаними сторонами	7	86 273	102 922
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>		<b>132 648</b>	<b>299 235</b>
Аванси отримані		5 632	1 899
Заробітна плата та відповідні зобов'язання		37	61
Інші поточні зобов'язання		-	3
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>138 317</b>	<b>301 198</b>

Фінансова кредиторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Гривні	131 140	297 272
Євро	1 508	1 963
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>132 648</b>	<b>299 235</b>

### 14 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік		
		Зобов'язання з оренди	Дивіденди	Всього
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня</b>		<b>29 559</b>	<b>-</b>	<b>29 559</b>
<b>Грошові потоки</b>				
Погашення зобов'язань з оренди (виплати основної суми та процентів)		(9 175)	-	(9 175)
<b>Негрошові зміни</b>				
Визнання зобов'язань з оренди		57	-	57
Нараховані проценти		1 444	-	1 444
Оголошені дивіденди	7, 12	-	200 000	200 000
Інше		7 816	-	7 816
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня</b>		<b>29 701</b>	<b>200 000</b>	<b>229 701</b>

**ТОВ «Ферреро Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**

	Прим.	2021 рік		
		Зобов'язання з оренди	Дивіденди	Всього
<i>У тисячах гривень</i>				
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня</b>		<b>3 297</b>	<b>-</b>	<b>3 297</b>
<b>Грошові потоки</b>				
Сплата дивідендів, включаючи податки	7, 12	-	(180 000)	(180 000)
Погашення зобов'язань з оренди (виплати основної суми та процентів)		(8 770)	-	(8 770)
<b>Негрошові зміни</b>				
Визнання зобов'язань з оренди		32 445	-	32 445
Нараховані проценти		775	-	775
Оголошені дивіденди	7, 12	-	180 000	180 000
Інше		1 812	-	1 812
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня</b>		<b>29 559</b>	<b>-</b>	<b>29 559</b>

**15 Поточні забезпечення**

	Резерв під виплату відпусток працівникам	Резерв під виплату премій працівникам	Резерв нарахувань та інших витрат – операції з пов'язаними сторонами	Резерв нарахувань та інших витрат – операції з третіми сторонами	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>7 123</b>	<b>3 008</b>	<b>4 354</b>	<b>33 695</b>	<b>48 180</b>
Збільшення суми забезпечення, яке відноситься на прибуток чи збиток	4 908	10 609	10 861	5 950	32 328
Сторновано невикористану суму забезпечень у звітному році	(114)	(2 933)	(128)	(792)	(3 967)
Використання суми забезпечень протягом року	(3 642)	(7 178)	(11 406)	(32 722)	(54 948)
<b>Залишок на 31 грудня 2022 р.</b>	<b>8 275</b>	<b>3 506</b>	<b>3 681</b>	<b>6 131</b>	<b>21 593</b>

	Резерв під виплату відпусток працівникам	Резерв під виплату премій працівникам	Резерв нарахувань та інших витрат – операції з пов'язаними сторонами	Резерв нарахувань та інших витрат – операції з третіми сторонами	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>4 050</b>	<b>3 086</b>	<b>15 832</b>	<b>27 646</b>	<b>50 614</b>
Збільшення суми забезпечення, яке відноситься на прибуток чи збиток	6 981	10 861	8 508	33 514	59 864
Сторновано невикористану суму забезпечень у звітному році	(90)	(273)	-	(11 110)	(11 473)
Використання суми забезпечень протягом року	(3 818)	(10 666)	(19 986)	(16 355)	(50 825)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>7 123</b>	<b>3 008</b>	<b>4 354</b>	<b>33 695</b>	<b>48 180</b>

Резерви нарахувань та інших витрат нараховувалися у зв'язку з неотриманням від постачальників первинних документів станом на звітну дату.

## 16 Виручка по договорах із покупцями

Аналіз виручки за категоріями:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Виручка від реалізації продукції - валова вартість	1 004 814	3 323 069
Вирахування з виручки:		
Рекламні та інші знижки - відображені в рахунку	(134 540)	(341 302)
Рекламні та інші знижки та бонуси - не відображені в рахунку	(133 615)	(536 887)
<b>Всього виручки</b>	<b>736 659</b>	<b>2 444 880</b>

Виручка Компанії являє собою виручку по договорах із покупцями. Компанія визнає виручку від реалізації продукції у певний момент часу.

Компанія отримує виручку за договорами з покупцями лише в Україні.

## 17 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Собівартість придбаних товарів	486 885	1 376 680
Транспортні послуги	40 030	95 044
Пакувальні матеріали	6 556	15 767
Інше	3 958	12 371
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>537 429</b>	<b>1 499 862</b>

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

## 18 Загальні та адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати на виплати працівникам	20 006	24 047
Амортизація	10 359	11 120
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	10 706	6 992
Консультаційні та аудиторські послуги	5 183	3 511
Витрати на матеріали	1 730	2 392
Інше	9 062	13 180
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>57 046</b>	<b>61 242</b>

Витрати на виплати працівникам включають витрати на заробітну плату та відповідні відрахування, а також витрати на послуги за моделлю аутсорсингу. Відповідні відрахування включають відрахування на соціальні заходи (податки на заробітну плату).

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

## 19 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати на виплати працівникам	107 351	91 567
Послуги з реклами та торговельного маркетингу	97 246	316 335
Рекламні матеріали	10 539	38 067
Послуги складського зберігання - вантажні роботи та зберігання	7 412	17 706
Амортизація	4 084	4 192
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	2 193	3 444
Роялті	-	325
Інше	10 964	12 936
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>239 789</b>	<b>484 572</b>

Витрати на виплати працівникам включають витрати на заробітну плату та відповідні відрахування, а також витрати на послуги за моделлю аутсорсингу. Відповідні відрахування включають відрахування на соціальні заходи (податки на заробітну плату).

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

## 20 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю (Примітка 10)	80 728	9 537
Інше	6 768	5 256
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>87 496</b>	<b>14 793</b>

## 21 Фінансові доходи/(витрати), чиста сума

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи за депозитами та поточними рахунками у банку	5 051	4 804
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(1 444)	(775)
<b>Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума</b>	<b>3 607</b>	<b>4 029</b>

## 22 Податки на прибуток

### (а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	-	71 202
Відстрочений податок на прибуток	(13 024)	(18)
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>(13 024)</b>	<b>71 184</b>

**(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування**

Звірку між теоретичними та фактичними витратами з податку на прибуток наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	(165 380)	393 729
Теоретичні податкові витрати за діючою ставкою 18%	(29 768)	70 871
Невизнані перенесені податкові збитки за рік	16 744	-
Податковий ефект статей, які вираховуються для цілей оподаткування – витрат (доходів), що не включаються до валових витрат (доходів)	-	313
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>(13 024)</b>	<b>71 184</b>

**(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць**

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток, пов'язані з цими тимчасовими різницями, показані далі за ставкою 18%.

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>			
Відстрочений податковий актив, що виникає за забезпеченнями та резервами	14 710	(3 156)	11 554
Відстрочений податковий актив, що виникає за резервами під очікувані кредитні збитки	-	16 247	16 247
Відстрочений податковий актив, що виникає за амортизацією	725	(67)	658
Невизнані перенесені податкові збитки за рік	-	16 744	16 744
Невизнаний податковий актив	-	(16 744)	(16 744)
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>	-	-	-
<b>Визнаний відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>15 435</b>	<b>13 024</b>	<b>28 459</b>

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>			
Відстрочений податковий актив, що виникає за забезпеченнями та резервами	13 363	1 347	14 710
Відстрочений податковий актив, що виникає за амортизацією	2 054	(1 329)	725
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>	-	-	-
<b>Визнаний відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>15 417</b>	<b>18</b>	<b>15 435</b>



Компанія визнала відстрочені податкові активи, виходячи з судження керівництва про вірогідність того, що Компанія зможе реалізувати ці тимчасові різниці у майбутньому.

## **23 Умовні та інші зобов'язання**

### ***Судові процедури.***

В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок судових процесів, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутньої діяльності Компанії.

### ***Податкове законодавство.***

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань продовжують розвиватися. Враховуючи постійний розвиток та зміни, законодавство та нормативні акти можуть мати різні тлумачення місцевими, регіональними та національними органами влади, а також іншими державними органами з точки зору Компанії. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними, і Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Потенційні розбіжності в тлумаченні українського податкового законодавства можуть привести до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Такі вимоги, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансове становище Компанії, результати діяльності та грошові потоки, але оцінити потенційного оскарження або вірогідність негативних наслідків неможливо. Керівництво переконане, що має достатні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає ризик більш значним, ніж для аналогічних компаній України. Якщо значне оскарження не вважається вірогідним, резерви у цій фінансовій інформації не створювалися.

### ***Трансфертне ціноутворення***

Згідно з українськими правилами трансфертного ціноутворення операції з пов'язаними сторонами-нерезидентами, які вважаються контрольованими операціями для цілей трансфертного ціноутворення, підлягають державному контролю. Ці правила передбачають підготовку та подання українськими компаніями на вимогу документації, яка підтверджує відповідність цін принципу «вितягнутої руки», включаючи економічне обґрунтування та застосований метод визначення цін. У разі відхилення ціни операції від принципу «вितягнутої руки» податкові органи мають право коригувати базу оподаткування та нараховувати додаткові податки, штрафи та пеню.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення, а також що йому вдасться відстояти, в усіх суттєвих аспектах, свою позицію у разі оскарження цієї політики та процедур податковими органами. З огляду на це Компанія не відображала додаткових податкових зобов'язань у цій фінансовій інформації.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще розвивається, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/або операцій Компанії в цілому.

## **24 Управління фінансовими ризиками**

### ***Фактори фінансового ризику***

Діяльність Компанії наражає її на ряд фінансових ризиків, включаючи ринковий ризик (валютний ризик, ризик грошових потоків процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Чутливість Компанії до фінансових ризиків, зокрема, валютного ризику, ризику процентної ставки, кредитного ризику та ризику ліквідності, контролюється у ході управління поточною діяльністю.

#### ***(а) Кредитний ризик***

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами і фінансовою дебіторською заборгованістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів і фінансової дебіторської заборгованості відображає максимальну суму кредитного ризику.

#### *Управління кредитним ризиком*

Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

#### *Система класифікації кредитного ризику*

Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує підхід, оснований на оцінці категорій ризику зовнішніми міжнародними рейтинговими агентствами.

Зовнішні рейтинги присвоюються контрагентам незалежними міжнародними рейтинговими агентствами, такими як Euler Hermes для дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі. Такі рейтинги та відповідні діапазони ймовірностей дефолту застосовуються до грошових коштів та їх еквівалентів.

Рейтингові моделі регулярно переглядаються Компанією, проходять бек-тестування на основі фактичних даних про дефолти й оновлюються в разі необхідності. Незалежно від методу Компанія регулярно підтверджує точність рейтингів, розраховує та оцінює прогнозовані спроможності моделей.

#### **Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ)**

Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням ймовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Компанія використовує «матрицю резервування» для розрахунку очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, що, на її думку, є практично доцільним. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу з коригуванням на коефіцієнти сумнівності, оснований на рейтингу покупця, присвоєному міжнародними рейтинговими агентствами.

#### **(б) Ризик ліквідності.**

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

У таблицях далі показані зобов'язання за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з фінансового лізингу (до вирахування майбутніх фінансових витрат) та надання кредитів і фінансових гарантій. Ці

недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу спот станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>						
Зобов'язання з оренди	2 323	10	7 100	24 553	-	33 986
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	121 363	11 285	-	-	-	132 648
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>123 686</b>	<b>11 295</b>	<b>7 100</b>	<b>24 553</b>	<b>-</b>	<b>166 634</b>

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>						
Зобов'язання з оренди	545	1 090	5 477	26 255	-	33 367
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	256 802	42 433	-	-	-	299 235
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>257 347</b>	<b>43 523</b>	<b>5 477</b>	<b>26 255</b>	<b>-</b>	<b>332 602</b>

#### **(в) Ринковий ризик**

##### *Ризик процентної ставки*

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливості того, що зміни в ринкових процентних ставках вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не має фінансових активів та фінансових зобов'язань з плаваючими процентними ставками.

##### *Валютний ризик*

Валютний ризик виникає, коли майбутні валютні доходи або визнані активи та зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не наражається на значний валютний ризик, оскільки усі фінансові інструменти Компанії деноміновані у гривні, крім несуттєвої суми кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості та зобов'язань з оренди, які деноміновані в іноземних валютах (Примітка 9 та Примітка 13).

## **25 Управління капіталом**

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток засновникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для

підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, або продавати активи для зменшення суми боргу. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 5 636 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 357 992 тисяч гривень).

## 26 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

У Компанії відсутні активи або зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю. Справедлива вартість категорій фінансових активів та зобов'язань (класифікованих за рівнем 3 за ієрархією справедливої вартості), які обліковуються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

## 27 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року всі фінансові активи Компанії відносилися до категорії фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.