

FERRERO

ТОВ «Ферреро Україна»

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

31 грудня 2023 року



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (звіт про фінансовий стан).....	9
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів	15
Звіт про власний капітал.....	17

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	Компанія та її діяльність.....	9
2	Економічне середовище Компанії.....	9
3	Основа підготовки та суттєва інформація про облікову політику.....	10
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	15
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	17
6	Випущені стандарти та інтерпретації, які не набули чинності.....	19
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	21
8	Основні засоби.....	23
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди.....	24
10	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	25
11	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	26
12	Зареєстрований (пайовий) капітал.....	26
13	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	27
14	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю.....	27
15	Поточні забезпечення.....	28
16	Виручка по договорах із покупцями.....	29
17	Собівартість реалізованої продукції.....	29
18	Загальні та адміністративні витрати.....	29
19	Витрати на збут.....	30
20	Інші операційні доходи/(витрати).....	30
21	Фінансові доходи/(витрати), чиста сума.....	30
22	Податки на прибуток.....	31
23	Умовні та інші зобов'язання.....	32
24	Управління фінансовими ризиками.....	33
25	Управління капіталом.....	35
26	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	35
27	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	36
28	Події після звітної дати.....	36



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ФЕРРЕРО УКРАЇНА»

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 2023 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 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 суттєву інформацію про облікову політику 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.

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 Стандартами бухгалтерського обліку 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.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність за 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 за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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.

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 управлінським персоналом повідомляючи йому, 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.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

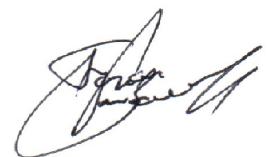
Коваленко Тарас Іванович

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

24 травня 2024 року

ТОВ «Ферреро Україна»

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

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

Середня кількість працівників: 58

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

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

За КОАТУУ

За КОПФГ

За КВЕД

Коди		
2023	12	31
32424407		
UA80000000000126		
643		
240		
46.36		

v

**Баланс (звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	8	1010	6 896	12 584
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Відстрочені податкові активи	22	1045	35 131	28 459
Активи у формі права користування	9	1090	15 341	21 908
Усього за розділом I		1095	57 368	62 951
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	141 766	32 657
Виробничі запаси		1101	894	955
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	140 872	31 702
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	130 396	68 757
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10	1130	47	1 681
з бюджетом		1135	5 702	19 427
у тому числі з податку на прибуток		1136	5	12 794
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	31 224	10 595
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	299 315	198 693
Рахунки в банках	11	1167	299 315	198 693
Витрати майбутніх періодів		1170	2 543	486
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	610 993	332 296
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	668 361	395 247

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

ТОВ «Ферреро Україна»

**Баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
I. Власний капітал				
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	63 002	(57 337)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	125 975	5 636
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	9	1515	13 232	22 002
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	13 232	22 002
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: поточною часткою довгострокових зобов'язань (зобов'язання з оренди)	9	1610	8 342	7 699
товари, роботи, послуги	13	1615	97 160	46 375
розрахунками з бюджетом		1620	4 401	-
у тому числі з податку на прибуток		1621	4 401	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	13	1630	-	37
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13	1635	14 252	5 632
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7, 12	1640	200 000	200 000
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 13	1645	146 389	86 273
Поточні забезпечення	15	1660	58 609	21 593
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	13	1690	1	-
Усього за розділом III		1695	529 154	367 609
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	668 361	395 247

Генеральний директор _____

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер _____

Виноградна Лариса

« 24 » 05 2024 року

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

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

Коди		
2023	12	31
32424407		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	1 802 801	736 659
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(1 495 954)	(537 429)
Валовий: прибуток		2090	306 847	199 230
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	20	2120	92 605	16 114
Адміністративні витрати	18	2130	(90 644)	(57 046)
Витрати на збут	19	2150	(175 088)	(239 789)
Інші операційні витрати	20	2180	(3 224)	(87 496)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	130 496	-
збиток		2195	-	(168 987)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	10 280	5 051
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	21	2250	(1 341)	(1 444)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	139 435	-
збиток		2295	-	(165 380)
Витрати з податку на прибуток	22	2300	(19 096)	13 024
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	120 339	-
збиток		2355	-	(152 356)

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	2023 рік	2022 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	120 339	(152 356)

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

«24» 05 2024 року

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

Коди		
2023	12	31
32424407		

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код описки	2023 рік	2022 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 559 615	1 256 925
Цільового фінансування		3010	44	989
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	17 101	6 758
Надходження від повернення авансів		3020	101	4 745
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	10 280	5 051
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	97	143
Надходження від операційної оренди		3040	135	124
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 347 217)	(1 087 528)
Праці		3105	(52 567)	(47 000)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(11 089)	(10 259)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(62 813)	(38 196)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(8 795)	(4 573)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(39 491)	(19 469)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(14 527)	(14 154)
Витрачання на оплату авансів		3135	(38)	(1 621)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(1 977)	(17 406)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(44)	(1 010)
Інші витрачання		3190	(4)	(31)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	111 624	71 684
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 512	10
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(1 724)	(1 555)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(212)	(1 545)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Сплата дивідендів		3355	-	-
Інші платежі	14	3390	(10 790)	(9 175)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(10 790)	(9 175)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	100 622	60 964
Залишок коштів на початок року	11	3405	198 693	115 982
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	21 747
Залишок коштів на кінець року	11	3415	299 315	198 693

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

"21" 05 2024 року

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

ТОВ «Ферреро Україна»

Підприємство: ТОВ «Ферреро Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2023	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	-	-	-	-	(152 358)	-	-	(152 358)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди) (Примітка 12)	4200	-	-	-	-	(200 000)	-	-	(200 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрачування 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	-	-	-	-	(352 358)	-	-	(352 358)
Залишок на кінець року	4300	52 478	-	-	10 495	(57 337)	-	-	5 636

Генеральний директор _____

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер _____

Виноградна Лариса

«14» 05 2024 року

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

ТОВ «Ферреро Україна»

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

Коди		
2023	12	31
32424407		

Звіт про власний капітал

за 2023 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	(57 337)	-	-	5 636
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 478	-	-	10 495	(57 337)	-	-	5 636
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	120 339	-	-	120 339
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Нарахування власникам (дивіденди) (Примітка 12)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	120 339	-	-	120 339
Залишок на кінець року	4300	52 478	-	-	10 495	63 002	-	-	125 975

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

21.05 2024 року

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

1 Компанія та її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 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 2023 та 31 грудня 2022 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 2023 року становить 63 особи.

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 демонструє ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу фіскальної та монетарної політики, яку реалізує уряд, а також юридичних, регуляторних і політичних тенденцій, які швидко змінюються.

Війна та пов'язані з нею безпекові загрози становлять основний системний ризик для економіки України. Детальну інформацію про вплив війни на активи та діяльність Компанії наведено у Примітці 4.

Відповідно до даних, опублікованих Державною службою статистики України, ВВП України у 2023 році продемонстрував зростання на 5,3% (у 2022 році - скорочення на 28,8%).

Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2023 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5,1% (у 2022 році - на рівні 26,6%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. НБУ підвищив облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року. Починаючи з 2023 року НБУ поступово зменшував облікову ставку до 15,0% з 15 грудня 2023 року, до 14,5% з 15 березня 2024 року та до 13,5% з 26 квітня 2024 року.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США, а з 3 жовтня 2023 року повернувся до плаваючого обмінного курсу гривні. Станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс становив 37,98 гривні за 1 долар США (порівняно з 36,57 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2022 року).

З метою контролю інфляції у 2022 році НБУ також ввів низку адміністративних обмежень, зокрема, на валютні операції та виведення капіталу, включно з обмеженнями на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті за межі України. У червні 2023 року НБУ зняв деякі валютні обмеження, зокрема, пов'язані з перерахуванням коштів за кордон для обслуговування та погашення зовнішніх кредитів та позик, отриманих після 20 червня 2023 року (за умови одночасного дотримання ряду вимог), а також наданих раніше через міжнародну фінансову організацію або забезпечених

іноземним експортно-кредитним агентством чи іноземною державою. Крім того, з 1 грудня 2023 року НБУ ввів нові послаблення валютних обмежень, що стосуються, крім іншого, скасування обмежень на продаж іноземної валюти для банків та небанківських фінансових установ, а також дозволу для Експортно-кредитного агентства на перерахування коштів за кордон для компенсацій за договорами страхування та перестрахування.

Водночас з 1 серпня 2023 року було припинено деякі інші регуляторні послаблення, надані раніше урядом, зокрема, частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Доходність до погашення за єврооблігаціями України скоротилася до 50,6% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас за даними НБУ українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року).

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. В результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 липня 2023 року досягли нового рекордного рівня у розмірі 41,7 мільярда доларів США, що є найвищим показником резервів за понад 30 років. У подальшому, уповільнення надання міжнародної допомоги призвело до скорочення валютних резервів України, які станом на 31 грудня 2023 року склали 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати фінансування бюджетного дефіциту та регулярне погашення боргових зобов'язань.

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 Основа підготовки та суттєва інформація про облікову політику

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 описана суттєва інформація про облікову політику, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Облікова політика застосовувалась 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 справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2023 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 37,9824 гривні та 1 євро = 42,2079 гривні (на 31 грудня 2022 року - 1 долар США = 36,5686 гривні та 1 євро = 38,951 гривні).

Основні засоби

(i) Визнання та подальша оцінка

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення, якщо потрібно.

(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

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 прямі 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.

Знецінення активів у формі права користування. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Запаси. 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, що виникає у результаті операцій із клієнтами, спочатку обліковується за ціною операції, як визначено в МСФЗ 15, якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю не містить значного компонента фінансування

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.

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.

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.

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:

- (а) 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.
- (б) 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 та нарахування на витрати. 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.

Визнання кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості припиняється у разі її погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

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 об'єктами 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.

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 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 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 імовірність 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 2023 року Компанія мала чисті оборотні активи в сумі 81 839 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – чисті поточні зобов'язання в сумі 35 313 тисяч гривень), отримала чистий прибуток у сумі 120 339 тисяч гривень (у 2022 році – отримала чистий збиток у сумі 152 356 тисяч гривень) та отримала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в сумі 111 624 тисячі гривень (у 2022 році – чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в сумі 71 684 тисячі 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 триваючої війни та її впливу на макроекономічний сценарій.

З огляду на складну ситуацію в Україні, яка постійно змінюється, та існуючі дотепер ризики, пов'язані з безпекою, можна припустити, що діяльність Компанії може зазнавати впливу протягом непрогнозованого періоду, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

З урахуванням цього фактору невизначеності поза межами контролю Компанії, 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:

- 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 продовжить відстежувати потенційний вплив війни 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 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів :

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 організаціям 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 стандарту обліку всіх видів договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування, наявних у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання та оцінка груп договорів страхування слід виконувати за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків 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) або мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і тією мірою, якою вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме 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 полегшення 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; подання 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.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни 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 у порівняльному періоді (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, 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 подання 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 організаціям подавати порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організацій 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.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до 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. Зміни містять 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 би 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 розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

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). Зміни МСБО 8 уточнюють, як організації повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

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 визначених обставинах 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 і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. 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.

Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року). У травні 2023 року РМСБО випустила зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю зміну було запроваджено у відповідь на заплановане впровадження типових правил другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Змінами передбачено тимчасовий виняток із дотримання вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податків відповідно до діючого або практично введеного в дію податкового законодавства, яким запроваджені типові правила другого компонента. Відповідно до встановленої РМСБО дати набуття чинності, компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

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

6 Випущені стандарти та інтерпретації, які не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, 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. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. 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 організації. Передбачено виняток 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.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її

схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відобразити вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

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 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	-	-	146 389
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	12	-	200 000	-
Поточні забезпечення	15	3 502	-	-

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

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	-	-	86 273
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	12	-	200 000	-
Поточні забезпечення	15	3 681	-	-

Нижче наведено інформацію про операції з пов'язаними сторонами за 2023 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Товари	17	-	-	1 458 802
Транспортні послуги - доставка до Компанії	17	-	-	12 973
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	18, 19	10 131	-	-
Інше	19	1 233	-	60

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

<i>У тисячах гривень</i>	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	-	-

Усі операції проводилися на договірних умовах.

Винагорода ключового управлінського персоналу

Нижче показана винагорода ключового управлінського персоналу:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік		2022 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання - поточні резерви	Витрати	Нараховане зобов'язання - поточні резерви
Витрати на заробітну плату та іншу винагороду	29 806	25 442	10 139	-
Всього	29 806	25 442	10 139	-

Винагорода ключового управлінського персоналу включає винагороду, нараховану або 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 2023 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 2022 р.	9 533	28 389	974	6 128	45 024
Накопичена амортизація	(7 351)	(18 278)	(683)	(6 128)	(32 440)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	2 182	10 111	291	-	12 584
Надходження	806	-	-	628	1 434
Вибуття - первісна вартість	(65)	(2 629)	(15)	(250)	(2 959)
Амортизаційні відрахування	(1 113)	(5 328)	(53)	(628)	(7 122)
Вибуття - накопичена амортизація	65	2 629	15	250	2 959
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	10 274	25 760	959	6 506	43 499
Накопичена амортизація	(8 399)	(20 977)	(721)	(6 506)	(36 603)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	1 875	4 783	238	-	6 896

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)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	2 412	15 889	235	-	18 536
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)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	2 182	10 111	291	-	12 584

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
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	21 908	21 908
Визнання активу у формі права користування	-	-
Амортизаційні відрахування	(6 567)	(6 567)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	15 341	15 341

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

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	8 342	7 699
Довгострокові зобов'язання з оренди	13 232	22 002
Всього	21 574	29 701

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2023 році, склали 1 341 тисяч гривень (2022 рік - 1 444 тисяч гривень). Витрат за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю не було.

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року - деноміновані у доларах США.

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю - дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	137 257	159 022
Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	(6 861)	(90 265)
Всього фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	130 396	68 757
Аванси постачальникам та підрядникам	47	1 681
Інша дебіторська заборгованість	31 224	10 595
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	161 667	81 033

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 основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на коефіцієнти сумнівності, основані 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 2023 р.				31 грудня 2022 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
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю								
- поточна	5%	131 645	(6 581)	125 064	5%	72 309	(3 614)	68 695
- прострочена менше ніж 15 днів	5%	5 612	(280)	5 332	5%	65	(3)	62
- прострочена більше ніж 365 днів	100%	-	-	-	100%	86 648	(86 648)	-
Всього		137 257	(6 861)	130 396		159 022	(90 265)	68 757

Випадків списання дебіторської заборгованості за основною діяльністю протягом 2023 та 2022 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>	2023 рік	2022 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю на 1 січня	90 265	9 537
Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю (Примітка 20)	6 861	80 728
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю - зміна оцінок та припущень (Примітка 20)	(90 265)	-
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю на 31 грудня	6 861	90 265

Протягом 2023 року Компанія розформувала резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 90 265 тисяч гривень в зв'язку з погашенням простороченої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кошти на поточних рахунках у банку	299 315	198 693
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	299 315	198 693

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зберігаються у гривні на поточних рахунках Компанії. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кошти, розміщені на депозитних рахунках, відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у міжнародних банках, які мають діючу ліцензію НБУ.

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Ferrero Middle and Eastern Europe GmbH, Germany	99,92%	52 438	52 438
Ferrero Nahrungs - und Genussmittel GmbH, Germany	0,08%	40	40
Всього зареєстрованого (пайового) капіталу	100%	52 478	52 478

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований (пайовий) капітал Компанії сплачений у повному обсязі.

Дивіденди, оголошені та виплачені були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2023 рік	2022 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня		200 000	-
Дивіденди, оголошені протягом року	7	-	200 000
Дивіденди, виплачені протягом року	7	-	-
Дивіденди до виплати на 31 грудня		200 000	200 000

У лютому 2022 року учасники Компанії прийняли рішення про розподіл дивідендів за результатами 9 місяців 2021 року. Загальна сума дивідендів склала 200 000 тисяч гривень. Виплата цих дивідендів у 2022 та 2023 роках не здійснювалася.

13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед третіми сторонами		97 160	46 375
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед пов'язаними сторонами	7	146 389	86 273
Всього фінансової кредиторської заборгованості		243 549	132 648
Аванси отримані		14 252	5 632
Заробітна плата та відповідні зобов'язання		-	37
Інші поточні зобов'язання		1	-
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		257 802	138 317

Фінансова кредиторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Гривні	241 571	131 140
Євро	1 978	1 508
Всього фінансової кредиторської заборгованості	243 549	132 648

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.	2023 рік		
		Зобов'язання з оренди	Дивіденди	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня		29 701	200 000	229 701
Грошові потоки				
Погашення зобов'язань з оренди (виплати основної суми та процентів)		(10 790)	-	(10 790)
Негрошові зміни				
Визнання зобов'язань з оренди		-	-	-
Нараховані проценти		1 341	-	1 341
Оголошені дивіденди		-	-	-
Інше		1 322	-	1 322
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня		21 574	200 000	221 574

ТОВ «Ферреро Україна»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року

	Прим.	2022 рік		
		Зобов'язання з оренди	Дивіденди	Всього
<i>У тисячах гривень</i>				
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня		29 559	-	29 559
Грошові потоки				
Погашення зобов'язань з оренди (виплати основної суми та процентів)		(9 175)	-	(9 175)
Негрошові зміни				
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
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня		29 701	200 000	229 701

15 Поточні забезпечення

	Резерв під виплату відпусток працівникам	Резерв під виплату премій працівникам	Нарахування інших витрат – операції з пов'язаними сторонами	Нарахування інших витрат – операції з третіми сторонами	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Залишок на 31 грудня 2022 р.	8 275	3 506	3 681	6 131	21 593
Збільшення суми забезпечення, яке відноситься на прибуток чи збиток	4 473	18 623	36 806	17 415	77 317
Сторновано невикористану суму забезпечень у звітному році	(528)	(4 377)	-	(884)	(5 789)
Використання суми забезпечень протягом року	(4 877)	(13 025)	(11 543)	(5 067)	(34 512)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	7 343	4 727	28 944	17 595	58 609

	Резерв під виплату відпусток працівникам	Резерв під виплату премій працівникам	Нарахування інших витрат – операції з пов'язаними сторонами	Нарахування інших витрат – операції з третіми сторонами	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Залишок на 31 грудня 2021 р.	7 123	3 008	4 354	33 695	48 180
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)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	8 275	3 506	3 681	6 131	21 593

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>	2023 рік	2022 рік
Виручка від реалізації продукції - валова вартість	2 450 503	1 004 814
Вирахування з виручки:		
Рекламні та інші знижки - відображені в рахунку-фактурі	(320 667)	(134 540)
Рекламні та інші знижки та бонуси - не відображені в рахунку-фактурі	(327 035)	(133 615)
Всього виручки	1 802 801	736 659

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>	2023 рік	2022 рік
Собівартість придбаних товарів	1 441 633	486 885
Транспортні послуги	35 955	40 030
Пакувальні матеріали	-	6 556
Інше	18 366	3 958
Всього собівартості реалізованої продукції	1 495 954	537 429

У 2023 році до складу собівартості реалізованої продукції включено резерв на знецінення товару у розмірі 18 208 тисяч гривень.

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

18 Загальні та адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Витрати на виплати працівникам	52 046	20 006
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	12 212	10 706
Амортизація	9 929	10 359
Консультаційні та аудиторські послуги	6 526	5 183
Витрати на матеріали	1 025	1 730
Інше	8 906	9 062
Всього загальних та адміністративних витрат	90 644	57 046

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>	2023 рік	2022 рік
Витрати на виплати працівникам	138 938	136 780
Послуги складського зберігання - вантажні роботи та зберігання	12 437	7 412
Рекламні матеріали	6 909	10 539
Амортизація	3 761	4 084
Послуги з реклами та торговельного маркетингу	1 535	67 817
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	1 296	2 193
Інше	10 212	10 964
Всього витрат на збут	175 088	239 789

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 доходи/(витрати)

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Розформування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю (Примітка 10)	83 404	-
Інше	9 201	16 114
Всього інші операційні доходи	92 605	16 114

Протягом 2023 року Компанія розформувала резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 90 265 тисяч гривень в зв'язку з погашенням простороченої дебіторської заборгованості. Див. Примітку 10.

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю (Примітка 10)	-	(80 728)
Інше	(3 224)	(6 768)
Всього інші операційні витрати	(3 224)	(87 496)

21 Фінансові доходи/(витрати), чиста сума

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Процентні доходи за депозитами та поточними рахунками у банку	10 280	5 051
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(1 341)	(1 444)
Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума	8 939	3 607

22 Податки на прибуток

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

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	25 768	-
Відстрочений податок на прибуток	(6 672)	(13 024)
Всього витрат з податку на прибуток	19 096	(13 024)

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

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

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	139 435	(165 380)
Теоретичні податкові витрати за діючою ставкою 18%	25 098	(29 768)
Невизнаний податковий актив	-	16 774
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	(6 004)	-
Податковий ефект статей, які вираховуються для цілей оподаткування – витрат (доходів), що не включаються до валових витрат (доходів)	2	-
Всього витрат/(доходів) з податку на прибуток	19 096	(13 024)

(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%.

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток			
Відстрочений податковий актив, що виникає за забезпеченнями та резервами	11 554	18 621	30 175
Відстрочений податковий актив, що виникає за резервами під очікувані кредитні збитки	16 247	(15 012)	1 235
Відстрочений податковий актив, що виникає за амортизацією	658	61	719
Невизнані перенесені податкові збитки за рік	16 744	(16 744)	-
Невизнаний податковий актив	(16 744)	16 744	-
Визнані перенесені податкові збитки за попередні періоди	-	3 002	3 002
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	-	-	-
Визнаний відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	28 459	6 672	35 131

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток			
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)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	-	-	-
Визнаний відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	15 435	13 024	28 459

Компанія визнала відстрочені податкові активи, виходячи з судження керівництва про вірогідність того, що Компанія зможе реалізувати ці тимчасові різниці у майбутньому. В 2023 році Компанія провела самостійне коригування бази оподаткування за 2022 рік, що привело до зменшення суми податкового збитку до 33 357 тисяч гривень та визнання відстрочених податкових активів у сумі 6 004 тисячі гривень.

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 «втягнутої руки», включаючи економічне обґрунтування та застосований метод визначення цін. У разі відхилення ціни операції від принципу «втягнутої 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 основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на коефіцієнти сумнівності, основані 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 2023 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
Зобов'язання						
Зобов'язання з оренди	2 471	-	7 544	15 487	-	25 502
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	237 278	6 271	-	-	-	243 549
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	239 749	6 271	7 544	15 487	-	269 051

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
Зобов'язання						
Зобов'язання з оренди	2 323	10	7 100	24 553	-	33 986
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	121 363	11 285	-	-	-	132 648
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	123 686	11 295	7 100	24 553	-	166 634

(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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року, складає 125 975 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 5 636 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 2023 року та 31 грудня 2022 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: (і) 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 2023 року та 31 грудня 2022 року всі фінансові активи Компанії відносилися до категорії фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувались за амортизованою вартістю.

28 Події після звітної дати

У березні 2024 року учасники Компанії прийняли рішення про призупинення попереднього рішення про виплату розподілених дивідендів за результатами 9 місяців 2021 року згідно норм чинного законодавства.