

група 10 - бібліотечні фонди	-
група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	100%
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 - природні ресурси	-
група 14 - інвентарна тара	6
група 15 - предмети прокату	5
група 16 - довгострокові біологічні активи	7

Вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, відповідно до Положення (стандарту) 7 можуть установлюватися підприємством самостійно.

Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

Вартісну ознаку предметів, що належать до малоцінних необоротних матеріальних активів, встановлено у сумі до 20 000 грн без ПДВ.

Амортизацію за МНМА нараховувати в першому місяці використання у розмірі 100 відсотків його вартості.

Первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта капітального характеру, визначену у порядку, встановленому законодавством.

Ліквідаційна вартість для всіх основних засобів прирівнюємо до нуля. Для окремих активів ліквідаційна вартість може встановлюватись окремо наказом керівника.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Нематеріальні активи

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля. Строк використання кожного нематеріального активу призначається наказом керівника підприємства та не може бути довшим ніж строк використання ліцензії або договірних відносин.

Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей організований за підрозділами:

- у бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах - у кількісному вираженні.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість відображається по реалізаційній вартості за вирахуванням резерву по сумнівним боргам. Для відображення заборгованості за чистою вартістю був проведений аналіз заборгованості за строками її виникнення і нарахований резерв сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності.

До складу іншої дебіторської заборгованості включено заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунки з бюджетом, з податку на додану вартість, витрати майбутніх періодів.

Резерви майбутніх витрат і платежів

Створюється забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам щомісяця та відображається у звітності.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію відпусток на кінець року.

Створюється забезпечення для відшкодування витрат при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Зобов'язання

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори і платежі, при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансовим інвестиціям та іншим фінансовим активам, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань, за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання, за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливую вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюються за собівартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходи, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі, короткострокові депозити.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з П(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з П(С)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені у наступних звітних періодах.

Цільове фінансування для компенсації витрат на виплату середньої заробітної плати мобілізованим працівникам, яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установаження умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнається доходом в періоді отри

Витрати

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати - одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

Основні вимоги до визнання, складу витрат викладені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за № 27/4248 (із змінами).

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні та змінні.

Постійні загальновиробничі витрати - це витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності.

Змінні загальновиробничі витрати - це витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехами, дільницями), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності.

Підприємства самостійно визначають перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції включати:

- прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

До собівартості реалізованої продукції включається виробнича собівартість продукції, яка була реалізована у звітному періоді.

Підприємство самостійно визначає перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості

продукції (робіт, послуг).

Витрати, пов'язані з виробництвом продукції (робіт, послуг), групуються за статтями калькуляції, номенклатура яких включає:

- сировину та матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;
- паливо й енергію на технологічні цілі;
- основну заробітну плату;
- додаткову заробітну плату;
- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- витрати на утримання та експлуатацію устаткування;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Номенклатура статей калькуляції підприємства враховує особливості технології та організації виробництва підприємства, питому вагу окремих видів витрат у собівартості продукції.

Базою розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат є прямі матеріальні витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут тощо), кваліфікуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

Вказані витрати вважаються витратами періоду і відображаються у Звіті про фінансові результати.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах.

Витрати на виплату середньої заробітної плати мобілізованим працівникам врахувати у складі інших витрат операційної діяльності.

Іншими операційними витратами з донарахування податкових зобов'язань у разі перевищення ціни придбання товарів над цінами продажу, а в разі виготовлення продукції над звичайними цінами визнаються витрати розраховані раз на місяць після розрахунку собівартості готової продукції з відповідним відображенням у податковому обліку податкових зобов'язань.

Собівартість рекламних матеріалів, які поставляються на безоплатній основі для просування готової продукції на територія інших держав входять до складу витрат на збут.

Витрати підприємства відображаються з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить воно ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на початку оренди. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді явно.

Компанія як орендар

Оренда класифікується на початку оренди в якості фінансової або операційної. Оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, класифікується в якості фінансової оренди.

Операційна оренда визначається як оренда, відмінна від фінансової оренди. Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати в звіті про прибуток або збиток лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Виникає орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звітті фінансові результати зважаючи на свій операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у звітності відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожен дату складання бухгалтерського балансу Компанія переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки. Компанія зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2023 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання

Періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань у фінансовій звітності - один раз на рік у річному звіті.

Вплив змін валютних курсів

Відповідно до Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» перерахунку курсових різниць за монетарними статтями проводиться на останній день кожного місяця, а також на дату здійснення господарської операції в її межах.

Фінансова звітність

Кількісні критерії і якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності визначаються керівництвом підприємства, якщо такі критерії не встановлені положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, іншими нормативно-правовими актами, виходячи з потреб користувачів такої інформації.

Суттєвою є інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності. Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу. Прийнятною є величина у діапазоні до 3-х відсотків обраної бази.

Кількісний критерій суттєвості відхилення залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості, а також визначення подібності активів доцільно визначити у діапазоні до 10 відсотків справедливої вартості активу (об'єктів обміну).

Базою визначення кількісних критеріїв суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат доцільно обрати суму чистого прибутку (збитку), можливим є визначення базою або загальну суму доходів підприємства, або загальну суму витрат, також за базу може бути обрана найбільша за значенням класифікаційна група доходів (наприклад чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та відповідно витрат (собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)). Кількісний критерій доцільно визначити у діапазоні до 2 відсотків, якщо базою обрано чистий прибуток (збиток) підприємства, або до 0,2 відсотка, якщо базою обрано суму доходів і витрат.

Для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегмента кількісний критерій суттєвості доцільно визначити у діапазоні до 10 відсотків відповідно чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансових результатів сегмента, або активів усіх сегментів

підприємства.

Сегменти

Компанія визнає господарський або географічний сегмент звітним, якщо більша частина його доходу створюється від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і одночасно показники його діяльності відповідають одному з таких критеріїв:

- дохід даного сегмента підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками підприємства становить не менше ніж 10% загального доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);
- фінансовий результат даного сегмента становить не менше ніж 10 сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно). Якщо підприємство за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10% більшої з двох абсолютних величин - сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів даного виду;
- балансова вартість активів даного сегмента становить не менше ніж 10% загальної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

За характером впливу на фінансовий результат діяльності Компанія поділяє звітні сегменти на пріоритетні і допоміжні.

Компанією обрано такі звітні сегменти:

- пріоритетні звітні господарські сегменти: Виробництво чаю та кави;
- допоміжний звітний географічний виробничий сегмент;
- допоміжний звітний географічний збутовий сегмент.

Конвертація іноземних валют

Активи і пасиви, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленими НБУ на кінець року. Курсові різниці, що виникають при конвертації, відображаються на рахунку доходів і витрат. Операції, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну на дату здійснення операції.

Реальні та потенційні фінансові активи та зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них надається, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли можливе зростання економічних вигод.

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу та які надають додаткову інформацію щодо фінансової позиції Компанії на цю дату, відображені у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати складання балансу і які не впливають на фінансову позицію Компанії на цю дату, розкриті у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать

достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

21. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси можуть бути представлені в наступному вигляді:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Товари на складі	19 315	12 786
Готова продукція	113 776	142 134
Сировина і матеріали	269 877	147 510
Пакувальні матеріали	3 738	3 675
Інші запаси	4 441	6 707
	411 147	312 812

22. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня складається із заборгованості:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з вітчизняними покупцями	196 739	118 902
Розрахунки з іноземними покупцями	39 269	23 775
	236 008	142 677

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Не прострочена	171 167	100 326
0-60 днів	14 699	23 696
61-90 днів	-	-
91 - 120 днів	-	111
більше 120 днів	34 700	5 280
більше 360 днів	15 442	13 264
	236 008	142 677

23. РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ВИДАНИМИ

Аванси видані станом на 31 грудня включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Аванси видані в національній валюті	1 993	1 867
Аванси видані в іноземній валюті	57	192
	2 050	2 059

24. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ

Розрахунки з бюджетом станом на 31 грудня включали:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з ПДФО	24	109
Розрахунки з ПДВ	1 907	23 286
Військовий збір	-	-
Розрахунки з інших податків	81	107
	2 012	23 502

25. ГРОШОВІ КОШТИ І ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та еквіваленти на 31 грудня включають такі статті:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Рахунки в банках в національній валюті	9 947	8 038
Рахунки в банках в іноземній валюті	-	-
	9 947	8 038

26. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня може бути представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Зареєстрований та сплачений статутний капітал	90 885	90 885

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає накопичений прибуток минулих і поточного періоду, який залишився нерозподіленим на дату складання фінансової звітності. Станом на 31 грудня 2023 року нерозподілений прибуток Компанії склав 501 773 тис. грн. (31 грудня 2022 року – 371 637 тис. грн.)

27. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня включала:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заборгованість в національній валюті	11 561	11 249
Заборгованість в іноземній валюті	113 750	86 080
	125 311	97 329

28. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Поточна кредиторська заборгованість за Товари, роботи, послуги станом на 31 грудня включала:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заборгованість з податку на прибуток	9 669	971
Заборгованість з військового збору	-	9
	9 669	980

29. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення Компанії станом на 31 грудня 2023 року включали забезпечення під виплати відпускних персоналу 8 189 тис. грн. (31 грудня 2022 року – 7 506 тис. грн.)

30. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточна кредиторська заборгованість із інших поточних розрахунків на 31 грудня може бути представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	-	11
Розрахунки з державними цільовими фондами	17	-
Розрахунки по інших поточних зобов'язанням	5695	8 872
	5712	8 883

31. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, може бути представлена наступним чином.

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації готової продукції	1 477 602	1 198 163
Дохід від реалізації товарів	179 749	96 736
	1 657 351	1 294 899

32. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, може бути представлена наступним чином.

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
Собівартість готової продукції	1 130 140	918 927
Собівартість реалізованих товарів	143 602	91 812
	1 273 742	1 010 739

33. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, можуть бути представлені наступним чином.

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
---------------------	----------	----------

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
Дохід від курсових різниць і продажу валюти	4 567	9 144
Дохід від реалізації оборотних активів	20	83
Дохід від операційної оренди	201	132
Дохід від оприбуткування надлишків при інвентаризації	2 083	2 316
Страхове відшкодування	176	130
Отримані штрафи, пені, неустойки	472	-
Дохід у вигляді кредит-ноти	11	976
Інші доходи операційної діяльності	2 452	1 045
	9 982	13 826

34. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, представлені нижче:

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
Витрати на оплату праці	30 779	26 830
Нарахування на фонд оплати праці	5 884	5 117
Амортизація	2 515	2 550
Інші витрати на персонал	2 841	2 418
Оренда приміщень, комунальні витрати та охорона території	3 282	3 301
Витрати на відрядження	146	84
Банківські послуги	679	420
Професійні послуги	7 628	5 059
Витрати на послуги зв'язку	621	622
Утримання автотранспорту	5 434	4 704
Витрати на утримання офісних приміщень та техніки	745	773
Інші витрати	690	836
	61 244	52 714

35. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, представлені нижче:

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
Реклама і передпродажна підготовка	57 273	34 564
Затрати на оплату праці	35 011	29 160
Інші витрати на персонал	566	625
Нарахування на фонд оплати праці	6 946	5 948
Транспортні витрати, утримання автотранспорту	55 457	40 003
Складські витрати	1 030	1 887
Витрати на відрядження	2 474	1 948
Професійні послуги	-	77
Амортизація основних засобів	325	515
Послуги зв'язку	266	266
Інші витрати	209	1
	159 557	114 994

36. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, представлені нижче:

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
ПДВ нарахований з негосподарських операцій	1 929	1 906
Збиток від курсових різниць і продажу валюти	8 990	20 340
Єдиний внесок з допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	112	-
Середній заробіток мобілізованим співробітникам	-	2259
Штрафи і пені	482	46
Витрати від списання ТМЦ	161	555
Інші витрати	635	645

12 309 25 751

37. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює спільний контроль чи має значний вплив на іншу сторону.

Компанія здійснює операції з пов'язаними особами за 2023 рік за наступним переліком:

- Food Empire Holdings Limited
- Food Excellence Specialist Sdn. Bhd
- Future Enterprises Pte Ltd
- Ф. Е. ПРОДАКШН ТОВ
- ФЕС ПРОДУКТ ТОВ
- WellDis / Kazakhstan
- Укragроінвест-2005, ТОВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримувала доходи від операцій з пов'язаними сторонами:

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації продукції	11 806	-
Інший дохід	-	-
	11 806	-

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія понесла такі витрати в результаті операцій з пов'язаними сторонами:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Реалізація товарів	11 806	9 820
Закупівля товарів	759 919	614 227
Витрати на продаж і поширення	2 825	2 700
Інші витрати	57 980	45 304
	832 530	662 231

Залишки заборгованостей по балансовими статтями, із пов'язаними сторонами Компанії, на 31 грудня можна подати так:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою	40	-
Всього активи	40	-
Торгова кредиторська заборгованість	103429	86080
Заборгованість по отриманій фінансовій допомозі	-	-
Інша кредиторська заборгованість	8199	8869
Всього зобов'язання	111 628	94 949

Операції з ключовим управлінським персоналом

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склала 3 178 тис. грн. і (31 грудня 2022 року - 2 790 тис. грн) була включена до складу адміністративних витрат. Короткострокові винагороди здійснювалися у вигляді заробітної плати та внесків до фонду соціального забезпечення. Інші види винагороди були відсутні.

38. УМОВНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із

законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю фінансову звітність.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Товариство бере участь у судових процесах. На думку керівництва Компанії, остаточні рішення, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

39. Управління фінансовими ризиками та управління капіталом

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових установах. Дебіторська заборгованість у більшій масі забезпечена банківськими гарантіями.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	236 008	142 677
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 458	3 975
Гроші та їх еквіваленти	9 947	8 038
	252 413	154 690

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія викорисує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Нижче подано фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2023 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	125 311	-	-	-	125 311
Інші поточні зобов'язання	5 712	-	-	-	5 712
	131 023	-	-	-	131 023

Нижче подано фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	97 329	-	-	-	97 329
Інші поточні зобов'язання	8 883	-	-	-	8 883

106 212 - - - 106 212

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Компанії щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за перемінними процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи перемінна - буде, на його думку, більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик по закупках, залишках на банківських рахунках деномінованих в іноземних валютах. Частково ризики збалансовані за рахунок експортних контрактів, та дебіторської заборгованості. Валютами, що викликають цей ризик, є, в основному, долар США. Згідно із законодавством України, можливості Компанії щодо хеджування валютного ризику є обмеженими, тому Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Активи	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	8,190	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	38,788	481	23,774	-
Всього активи	46,978	481	23,774	-
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	(105,935)	(7,815)	(94,949)	-
Всього зобов'язання	(105,935)	(7,815)	(94,949)	-
Чиста позиція	(58,957)	7334	(71,175)	-

40. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року у фінансовій звітності Компанії були відображені такі фінансові активи і зобов'язання:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 947	8 038
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	236 008	142 677
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 458	3 975
Разом активи	252 413	154 690
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	125 311	97 329
Інші поточні зобов'язання	5 712	8 883
Разом зобов'язання	131 023	106 212

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансовій звітності Компанії за вартістю, що істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче описані методи та припущення, які використані при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображені за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою ґрунтується на методі дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків, застосовуючи ефективні процентні ставки на ринку позикового коштів для нових інструментів, які забезпечують той самий кредитний ризик і той же термін погашення. Ставки дисконтування залежать від кредитного ризику покупця. Балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення,

які не мають ринкову котирування, ґрунтуються на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

41. ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Страховання

Програму страхування Компанії призначено для покриття більшості ризиків, властивих діяльності Компанії, без будь-яких суттєвих прогалин у такому покритті. Основні операційні ризики Компанії покриваються за рахунок полісів з відшкодування майнових збитків і цивільно-правової відповідальності.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Товариство виконало усі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, у Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2023 року Товариство не мало значних ідентифікованих інвестиційних зобов'язань.

42. Події після звітної дати

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НП(С)БО 6.

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

45 (сорок п'ять) аркушів

Директор

Ольга ЄЛЬЧЕНКО

