

Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік

СП «Вітмарк-Україна» ТОВ

Загальні відомості про СП «Вітмарк-Україна» ТОВ

Спільне Підприємство «Вітмарк-Україна» в формі ТОВ зареєстровано 09.08.2001 р., запис про внесення у Єдиний державний реєстр № 15561200000000403 від 09.08.2001 р.

Ідентифікаційний код Товариства: 22480087.

Місцезнаходження Товариства: 65007, Одеська обл., м. Одеса, пров. Високий, буд. 22.

Статутний капітал Товариства: 92 529 100,11 грн.

Таблиця 1. Засновниками Товариства згідно ЄДР є:

Найменування/ПІБ, країна реєстрації, код реєстрації	Місцезнаходження	Розмір внеску до статутного фонду, грн.
Приватна компанія з відповідальністю учасників у межах належних їм акцій ДЕСОККО ЛІМІТЕД (DESOKKO LIMITED), Кіпр, реєстраційний № HE 153107	м. Нікосія, Фемістоклі Дерві, 48 Сентеніал білдінг офіс 303, КІПР	92 529 100,11

У 2021 році особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства, були:

- Директор – Станіславський Віктор Григорович;
- Головний бухгалтер – Афонькіна Тетяна Ігорівна.

Основним видом діяльності СП «Вітмарк-Україна» ТОВ є «Виробництво фруктових і овочевих соків» (код 10.32 згідно КВЕД ДК 009:2010), в рамках якої Товариство виробляє соки та напої, а також дитяче харчування.

СП «Вітмарк-Україна» ТОВ – українська компанія, що займає провідні позиції на ринку соків, напоїв та на ринку дитячого харчування в сегменті фруктових-овочевих соків і пюре.

Товариство виготовляє широкий асортимент продукції під торговими марками Jaffa, Aquarte, та використовує бренди Одеського заводу дитячого харчування – Наш сік, соки прямого віджиму Прямосок, смузі Просто Фрукти, дитяче харчування Чудо-чадо.

Для виробництва продукції Товариство переробляє українські фрукти та овочі, а також співпрацює з провідними світовими постачальниками. Компанія має вертикально-інтегровану бізнес-модель, що включає попередню обробку фруктів та овочів, виробництво, дистрибуцію. Також бере участь в виробництві приватних

торгових марок для основних українських ритейлів. Операції з продажу та логістики здійснюються через дистрибуторів.

Впродовж останніх 27-х років, продукція СП «Вітмарк-Україна» ТОВ вдало експортувалась у більш ніж 28 країн світу, в т. ч. у країни СНД, Європи, а також у США, Канаду, Ізраїль.

У 2013 році компанія пройшла сертифікацію на відповідність вимогам міжнародних стандартів менеджменту якості ISO 9001:2008 і системи менеджменту безпеки харчової продукції ISO 22000:2005.

Вищим органом СП «Вітмарк-Україна» ТОВ є загальні збори учасників. Статус загальних зборів Товариства визначається тим, що вони в праві приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства, в тому числі і тих, що належать до компетенції інших органів Товариства, а їх рішення обов'язкові для інших органів Товариства.

Директор здійснює поточне керівництво діяльністю Товариства і є підзвітним загальним зборам. Дії виконавчого органу Товариства розглядаються як дії самого Товариства. Вони здійснюються органами без особливої на те довіреності і створюють права та обов'язки безпосередньо для юридичної особи.

Станом на 31.12.2021 року кількість співробітників становить 923 осіб.

Товариство не подає управлінські звіти до місцевих органів.

У 2021 році СП «Вітмарк-Україна» ТОВ не брало участі у реструктуризації бізнесу або передачі активів.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення про подальшу безперервну діяльність підприємства. Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена від імені керівництва Компанії 29 червня 2023 року

Фінансові показники

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ЗА РІК

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

	Прим.	31.12.2021	31.12.2020
		тис. грн.	тис. грн.
Виручка	11.1	1 689 339	1 554 559
Собівартість	12	1 131 386	980 476
Валовий прибуток		557 953	574 083
Інший операційний дохід	11.2	13 400	7 017
Адміністративні витрати	13	(77 013)	(66 955)
Витрати на збут	14	(408 281)	(348 402)
Інші операційні витрати	15	(19 309)	(64 911)
Фінансовий результат від операційної діяльності		66 810	100 826
Інші фінансові доходи		53	110
Інший дохід		328	1 743
Фінансові витрати	17	(34 919)	(49 714)
Інші витрати	1.8	(616)	(5 706)
Фінансовий результат до оподаткування		31 656	47 259
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(17 522)	(5 954)
Чистий фінансовий результат: прибуток		14 134	41 305
Уцінка необоротних активів	1.8		(6 118)
Інший сукупний дохід		(297)	(91)
Сукупний дохід		13 837	35 096

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Прим.	31.12.2020	31.12.2021
		тис.грн	тис.грн
АКТИВИ			
Довгострокові активи			
Нематеріальні активи	1.1	9	5
Основні засоби	1.2-1.6, 3	334 284	321 475
Незавершені капітальні інвестиції	2	24 738	20 591
Фінансові інвестиції	5	60 091	60 091
		419 120	402 162
Всього довгострокові активи			
Короткострокові активи			
Товарно-матеріальні запаси	6	327 389	367 414
Торгова дебіторська заборгованість		290 326	278 413
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	7	5 628	61 651
Інша поточна дебіторська заборгованість		415	650
Грошові кошти в касі та банках	8	41 573	6 479
Витрати майбутніх періодів		5 523	5 511
		670 854	725 096
Всього короткострокові активи			
		1 089 974	1 127 258
Всього активи			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Зареєстрований капітал	10.0	92 620	92 529
Додатковий капітал		405 535	404 300
Нерозподілений прибуток/збиток		(30 177)	(40 553)
		467 887	456 276
Всього капітал та резерви			
Довгострокові зобов'язання			
Відкладені податкові зобов'язання	9.1	23 381	24 674
Довгострокові кредити банків		-	128 795
Інші довгострокові зобов'язання	9.2	221 601	292 381
		244 982	445 850
Всього довгострокові зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	10.4	75 969	11 000

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	10.5	109 407	26 600
Торгова кредиторська заборгованість		136 028	141 070
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	10.1	2 677	4 328
Поточні податкові зобов'язання		19 438	2 661
Розрахунки з оплати праці та страхування	10.2	11 666	13 048
Поточні забезпечення		17 719	21 762
Інші поточні зобов'язання	10.3	4 201	4 665
Всього короткострокові зобов'язання		377 105	225 132
Всього власний капітал та зобов'язання		1 089 974	1 127 258

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток/збиток	Всього капітал
31 Грудня 2019	92 529	424 301	(84 039)	432 791
Прибуток / (збиток) за рік			41 305	41 305
Інший сукупний дохід за звітний період		(6 209)		(6 209)
Інші зміни в капіталі		(12 557)	12 557	
Разом змін у капіталі		(18 766)	53 862	35 096
31 Грудня 2020	92 529	405 535	(30 177)	467 887

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ****(в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток/збиток	Всього капітал
31 Грудня 2020	92 529	405 535	(30 177)	467 887
Прибуток / (збиток) за рік			14 134	14 134
Інший сукупний дохід за звітний період		(297)		(297)
Виплата власникам (дивіденди)			(25 448)	(25 448)
Інші зміни в капіталі		(938)	938	
Разом змін у капіталі		(1 235)	(10 376)	(11 611)
31 Грудня 2021	92 529	404 300	(40 553)	456 276

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах українських гривень, якщо не вказано
інакше)

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження коштів від клієнтів	1 943 308	1 799 068
Інші надходження	4 537	29 354
Виплати постачальникам і працівникам	(1 780 735)	(1 403 478)
Податки сплачені	(123 785)	(137 863)
Інші витрати	(5 836)	(25 375)
Чисте надходження грошових коштів від операційної діяльності	37 489	261 706
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Виплати з придбання основних засобів	(32 400)	(31 382)
Надходження від вибуття основних засобів	6 716	10 123
Інші платіжі	18 808	
Чисті грошові кошти (використані)/отримані від інвестиційної діяльності	(44 492)	(21 259)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Отримання позик	1 626 908	1 320 696
Погашення позик	(1 596 401)	(1 476 839)
Сплата дивідендів	(24 174)	
Витрачання на сплату відсотків	(28 179)	(44 732)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової	(5 005)	(3 715)
оренди		
Інші надходження	53	110
Інші платежі	(382)	
Чисті грошові кошти (використані)/отримані від фінансової діяльності	(27 180)	(204 480)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(34 183)	35 967
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	41 573	3 436
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(911)	2 170
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	6 479	41 573

Концептуальна основа складання звітності.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності СП «Вітмарк-Україна» ТОВ за рік, що закінчився 31.12.2021 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретації, які як очікується, наберуть чинності, і політики, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2021 р.

Суттєві облікові політики

Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності:

- Обраною моделлю обліку основних засобів, після визнання для різних класів основних засобів є:

Клас ОЗ	Метод оцінки
Земля	Переоцінена вартість
Будівлі та опорути	Переоцінена вартість
Основне виробниче обладнання	Переоцінена вартість
Допоміжне виробниче та операційне обладнання	Переоцінена вартість
Холодильне обладнання	Переоцінена вартість
Транспортні засоби	Переоцінена вартість
Офісне обладнання	Собівартість

- Компанія оцінює непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.
- Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.
- Під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості Компанія оцінює її за ціною операції, а фінансові активи та фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Облік основних засобів

До об'єктів основних засобів Компанія відносить матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість складає більш 20 000 (двадцяти тисяч) грн. 00 коп.

Обраної моделлю обліку основних засобів після визнання є модель за переоціненою вартістю. Амортизацію основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів. Застосовані строки корисної експлуатації по групам основних засобів:

Найменування групи об'єктів основних засобів	Строк корисної експлуатації
Будівлі та споруди	від 10 до 50 років
Транспортні засоби	від 3 до 8 років
Електронні обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	від 2 до 18 років
Машини та обладнання	від 3 до 19 років
Інші	від 3 до 20 років

Власні земельні ділянки не амортизуються.

У разі якщо вартість матеріального активу, строк корисного використання якого більше одного року, та нижче порогу встановленого НКУ, то такі активи обліковуються з нарахуванням 100% зносу при придбанні.

Переоцінка основних засобів проводиться кожного разу, коли, за оцінкою керівництва, справедлива вартість основних засобів істотно відрізняється від їх балансової вартості.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутків або збитків того періоду, у якому вони були понесені.

Вартість, яка амортизується, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація нараховується з метою списання первісної вартості активів, окрім невстановленого обладнання, протягом періоду їхнього очікуваного корисного використання.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибутки або збитки, які виникають у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнаються у складі прибутку або збитку.

Невстановлене обладнання включає об'єкти обладнання, які не готові до негайної експлуатації. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Для цілей оцінки знецінення активи розподіляються на групи за найнижчими рівнями, для яких існують грошові потоки, які можна окремо ідентифікувати (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Якщо, у подальшому, збиток від знецінення відновлюється, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Відновлення збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Оренда

Визнання, оцінку, подання в звітності оренди та розкриття інформації про оренду здійснюється відповідно до МСФЗ 16.

Як орендар на дату початку оренди Компанія оцінює активи з права використання за собівартістю, орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню при цьому застосовується припустима ставка відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити, якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується облікова ставка ІБУ. Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування застосовуючи модель собівартості. Активи з права використання підлягають амортизації за прямолінійним методом до більш ранньої з двох таких дат: кінця строку оренди або кінця строку корисного використання активу з права використання. Після дати початку оренди Компанія визнає у прибутку або збитку такі складові: а) проценти за орендним зобов'язанням; та б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Активи з права використання подаються в фінансовій звітності у статті «Основні засоби», орендне зобов'язання подається в складі інших довгострокових зобов'язань або в складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Компанія як орендар вирішило не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартістю менш 190 тис. грн.), воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Як орендодавець Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Як орендодавець Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Для договору, який містить компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, Компанія як орендодавець розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи параграфи 73–90 МСФЗ 15.

Активи з права використання подаються в фінансовій звітності у статті «Основні засоби».

Облік активів в стадії створення

До активів в стадії створення відносяться: витрати на придбання основних засобів, у тому числі компонентів основних засобів, які ще не стали придатними для використання, тобто які ще не доставлені до місця розташування та не приведені у стан, у якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони відповідають

визначенню основних засобів згідно з МСБО 16, відносяться до активів в стадії створення, якщо інакше, вони класифікуються як запаси.

Активи в стадії створення обліковуються в відповідності з МСБО 16 та подаються в фінансовій звітності окремо у статті «Незавершені капітальні інвестиції».

Облік запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається номенклатурна група. Облік запасів ведеться у грошовому вимірнику. Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів на рахунок 29 «Резерв на знецінення запасів», що є контрактивним до рахунків запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів у Звіті про фінансовий стан.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони не відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16 класифікуються як запаси.

Облік дебіторської заборгованості

Під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості Компанія оцінює її за ціною операції. Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки і стосовно якої вплив застосування методу ефективної ставки відсотка не є суттєвим, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Фінансові інструменти

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як оцінений за: амортизованою вартістю; справедливою вартістю за рахунок іншого сукупного доходу – боргові інвестиції, капіталовкладення або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, або збиток. Фінансові активи не перекласифікуються на перший день цього випадку всі зафіксовані фінансові активи перекласифікуються на перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Фінансовий актив оцінюється за

амортизованою вартістю, якщо від відповідає обом наступним умовам і не визначений за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

- Він проводиться в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для збору договірних грошових потоків
- Його договірні умови породжують у визначені дати грошові потоки, які є виключено виплатами основної суми та відсотками за непогашеною основною сумою.

Облік забезпечень пов'язані з виплатами працівникам

Забезпечення пов'язані з виплатами працівникам обліковуються та нараховуються згідно з МСБО 19. Забезпечення на оплату відпусток створюється на підприємстві за методикою, визначеною чинним законодавством. Зобов'язання щодо короткострокових виплат працівникам оцінюються на недисконтованій основі та списуються на витрати в міру надання відповідних послуг. Зобов'язання визнається в сумі, яка очікується до виплати за короткостроковими грошовими преміями або планами участі у прибутках, якщо Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання сплатити цю суму в результаті минулих послуг, наданих працівником, і зобов'язання можна достовірно оцінити.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касах і на банківських рахунках в національній валюті та в гривневому еквіваленті іноземних валют, а також кошти на депозитних рахунках.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, торгову кредиторську заборгованість та кредиторську заборгованість за основні засоби, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, причому відсоткові витрати визнаються на основі реальної дохідності.

Метод ефективної ставки відсотка – це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу витрат з виплати відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні виплати грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду.

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії.

Банківські кредити – позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом

нарахувань протягом строку дії кредиту у відповідності до облікової політики Компанії щодо витрат за позиками.

Банківські кредити класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Банківські кредити, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається та первісно оцінюється за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона повинна бути погашена протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яка повинна бути погашена протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Усі витрати за позиками визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені, за виключенням витрат за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу. У цьому випадку витрати за позиками додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з оподатковуваного прибутку за поточний період. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні прибутки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на валові витрати в інших звітних періодах, а також не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Він розраховується з використанням податкових ставок, які діють протягом звітного періоду.

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання звичайно визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на валові витрати.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашення зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (або податкових законів) на кінець звітного періоду. Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань та активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання методу, за рахунок якого Компанія, на кінець звітного періоду, сподівається відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань, і коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які не відображаються у складі прибутку або збитку (а відображаються або у складі сукупних доходів, або безпосередньо у складі власного капіталу). У цьому випадку податок також визнається поза складом прибутку або збитку.

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можлива зробити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Компанією.

Доходи

Доходи - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи від надання послуг визнаються відповідно до стадії завершення операції на звітну дату і коли існує достатня ймовірність, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з цією операцією. Якщо результат операції, пов'язаної з наданням послуг, неможливо визначити достовірно, доходи визнаються у тому обсязі, в якому можна відшкодувати визнані витрати.

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар; за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами, суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Валова сума, отримана від замовників за комісійними договорами, не визнається доходами. Лише чиста сума комісійних визнається і включається до складу доходів від реалізації відповідних послуг.

Відсоткові доходи визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Примітки

Розкриття даних звітності за 2021 рік

1. Нематеріальні активи та основні засоби станом на 31.12.2021 року:

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Авторське право та суміжні з ним права	2 172	2 172
Амортизація	(2 172)	(2 172)
Інші нематеріальні активи	2 788	2 402
Амортизація	(2 780)	(2 397)
	9	5

На балансі підприємства на 31.12.2021 року нематеріальні активи відображені по первісній вартості в сумі 4 574 тис. грн. Накопичена амортизація на 31.12.2021 року складає 4 569 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів складає 5 тис. грн.

1.2. Основні засоби

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Земельні ділянки	16 097	16 097
Амортизація	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	27 244	27 620
Амортизація	16 663	17 898
Машини та обладнання	1 745 557	1 773 529
Амортизація	1 466 289	1 544 909
Транспортні засоби	119 173	115 443
Амортизація	106 959	105 730
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 205	1 271

Амортизація	1 007	1 040
Інші основні засоби (право використання)	43 743	68 013
Амортизація	27 817	1 551
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 976	5 504
Амортизація	3 976	5 624
	334 284	321 475

На 31.12.2021 року первісна вартість основних засобів складає 1 998 137 тис. грн., знос 1 676 662 тис. грн., таким чином залишкова вартість основних засобів склала 331 475 тис. грн.

1.4. Придбання основних засобів

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Будинки, споруди та передавальні пристрої	699	6 889
Машини та обладнання	12 909	35 404
Транспортні засоби	3 350	336
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	51	86
Інші основні засоби (право використання)	0	56 094
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 827	3 911
	18 836	102 720

1.5. Вибуття основних засобів

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Будинки, споруди та передавальні пристрої		6 513
Машини та обладнання	25 397	7 430
Транспортні засоби	10 961	4 067
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	14	20
Інші основні засоби	0	41 224
Малоцінні необоротні матеріальні активи	61	2 323
	36 433	61 577

1.6. Нараховано амортизації за 2021 рік

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Будинки, споруди та передавальні пристрої	1 682	1 235
Машини та обладнання	92 155	81 718
Транспортні засоби	2 686	2 840
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	63	62
Інші основні засоби (право використання)	9 261	14 698
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 834	6 934
	107 661	133 653

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу та розраховується за прямолінійним методом. Амортизація основних засобів відображається у складі прибутку або збитку.

Прибуток або збиток, що виникає при вибутті (списанні) або продажу основного засобу визначається як різниця між виручкою продажу (списання) та балансовою вартістю активу і визнається у прибутку чи збитку.

До складу основних засобів Компанія віднесла основні засоби, вартість придбання яких перевищувала 6000 гривень та термін використання складав понад 1 року. З 23 травня 2020 року до складу основних засобів Компанія стала відносити основні засоби, вартість придбання яких перевищує 20 000,00 гривень. У разі якщо вартість матеріального активу нижче 20 000,00 гривень (з 23.05.2020 року), то на такі активи нараховується амортизація в розмірі 100%.

Станом на 31.12.2021 року первісна вартість оформлених у заставу для забезпечення банківських кредитів основних засобів складає 1 351 657 тис. грн. та їх амортизація складає 1 243 671 тис.грн.

Станом на 31.12.2021 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 649 784 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року знос основних засобів, які вибули складає 48 090 тис.грн.

Якби будинки, споруди та передавальні пристрої, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентарі (меблі), малоцінні необоротні матеріальні активи обліковувались за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, їх балансова вартість була б такою:

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Будинки, споруди та передавальні пристрої	4 887	4 301
Машини та обладнання	140 131	137 978

Транспортні засоби
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)
Малоцінні необоротні матеріальні активи

11 388	0 224
94	222
-	39
156 500	151 764

Переоцінка основних засобів проводиться кожного разу, коли, за оцінкою керівництва, справедлива вартість основних засобів істотно відрізняється від їх балансової вартості. Станом на 31.12.2021 року переоцінку основних засобів робити було не потрібно, оскільки на підставі аналізу індексу цін, цін на будівельні роботи та на будівельні матеріали й обладнання, а також змін ринкової вартості землі і транспортних засобів, сума основних засобів істотно не відрізнялася від їх справедливої вартості. Останній раз переоцінка основних засобів відбулася станом на 31.12.2017 року. До оцінки залучалися незалежні фахівці.

2. Незавершені капітальні інвестиції

2.1. Капітальні інвестиції

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
	тис. грн	тис. грн
Придбання (виготовлення) основних засобів	24 736	20 591
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	28	0
	24 764	20 591

До статті «Незавершені капітальні інвестиції» Компанія включає активи в стадії створення, що є витратами на придбання основних засобів, у тому числі компонентів основних засобів, які ще не стали придатними для використання, тобто які ще не доставлені до місця розташування та не приведені у стан, у якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На кінець 2021 року стаття «Незавершені капітальні інвестиції» склала 20 251 тис. грн.

В складі капітальних інвестицій є сума авансів, яка дорівнює 12 728 тис. грн станом на 31.12.2021 року.

Вартість самостійно збудованих активів включає витрати на матеріал, пряму працю та відповідну частину накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають великі витрати на поліпшення та заміщення, або продовжують термін корисного використання активів або збільшують їх потенціал для отримання доходів. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають вищезазначеним критеріям капіталізації зараховуються до прибутку або збитку в міру виникнення.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язано з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл безпосередньо віднесених накладних витрат, які виникають під час будівництва. Незавершено будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається тоді, коли активи доступні до використання, тобто коли вони знаходяться в місці розташування та стані, необхідному для того, щоб актив зміг функціонувати у спосіб, визначений керівництвом.

Витрати на науково-дослідну діяльність, здійснені з перспективою здобуття нових наукових чи технічних знань та розуміння, визнаються у прибутку чи збитку як понесені. Діяльність розробки передбачає план або проєкт для виробництва нових або істотно вдосконалених продуктів і процесів. Витрати на розвиток капіталізуються лише в тому випадку, якщо витрати на розробку можна оцінити надійно, продукт чи процес технічно та комерційно здійснений, майбутні економічні вигоди є ймовірними, і Компанія має намір і має достатні ресурси для завершення розвитку та використання або продажу активу.

До капіталізованих витрат належать витрати на матеріали, прийму працю та накладні витрати, що безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до його цільового використання, та капіталізовані витрати на запозичення. Інші видатки на розвиток визнаються у складі прибутку чи збитку як понесені. Подальші витрати капіталізуються лише тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, закладені в конкретному активі, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на внутрішньо формований гудвіл та бренди, відображаються у складі прибутку чи збитку як понесені. Амортизація базується на вартості активу за вирахуванням його оціночної залишкової вартості. Амортизація, як правило, визнається у прибутку чи збитку прямолінійно протягом розрахункового строку корисного використання нематеріальних активів, окрім гудвілу, з моменту їх отримання у користування, оскільки це найбільше відображає очікувану модель споживання майбутніх економічних вигід, втілену в активи. Орієнтовний термін корисного використання для поточного та порівняльно періодів становить 3 роки. Методи амортизації, термін корисної експлуатації та залишкової цінності переглядаються на кінець кожного фінансового року та, якщо необхідно, коригуються.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів та витрати, пов'язані з технічним обслуговуванням програм, комп'ютерного програмного забезпечення визнаються як витрати понесені.

3. Облік оренди

Визнання, оцінку, подання в звітності оренди та розкриття інформації про неї здійснювати відповідно до МСФЗ 16.

У Звіті про фінансовий стан за 2021 рік активи в формі права використання включені до наступних статей:

		31.12.2020	31.12.2021
		тис. грн	тис. грн.
Основні засоби	право використання нерухомості	9 405	36 430
	право використання виробничого обладнання	4 648	18 713
	право використання земельної ділянки	1 972	1 920
Переїсна вартість	право використання нерухомості	24 283	37 501
	право використання виробничого обладнання	17 337	18 990
	право використання земельної ділянки	2 123	2 123
Амортизації	право використання нерухомості	(14 878)	(1 071)
	право використання виробничого обладнання	(12 788)	(217)
	право використання земельної ділянки	(151)	(203)
Інші довгострокові зобов'язання	право використання нерухомості	0	40 833
	право використання земельної ділянки	2 121	2 121
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	право використання нерухомості	9 012	8 486
	право використання виробничого обладнання	6 233	6 079
	право використання земельної ділянки	0	0

На дату початку оренди Компанією оцінено зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Активи в формі права використання амортизуються з дати початку договору оренди до дати закінчення строку оренди.

Відповідно до стандарту МСФЗ орендар повинен визнавати суму переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права використання. Однак якщо балансова вартість активу в формі права використання зменшується до нуля і при цьому додатково зменшується оцінка зобов'язання по оренді, орендар повинен визнавати залишок величини переоцінки в складі прибутків або збитків. Орендар повинен переоцінювати зобов'язання по оренді, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо змінився строк оренди.

Амортизація активів в формі права використання за 2021 рік складає:

3.2. Амортизація активів щодо права використання

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
	9 571	9 172
право використання нерухомості	4 846	5 375
право використання виробничого обладнання	47	51
право використання земельної ділянки	14 464	14 598

Витрати щодо нарахування відсотків щодо орендних зобов'язань за 2021 рік:

3.3. Витрати нарахування відсотків активів з права використання

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
право використання нерухомості	2687	1 116
право використання виробничого обладнання	1370	779
право використання земельної ділянки	350	382
	4407	2 277

Балансова вартість активів в формі права використання за 2021 рік:

3.4. Балансова вартість активів з права використання

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
право використання нерухомості	9 405	36 430
право використання виробничого обладнання	4 549	18 713
право використання земельної ділянки	1 972	1 920
	15 926	57 063

Довгострокові зобов'язання щодо договорів з права використання за 2021 рік складають:

3.5. Довгострокові зобов'язання договорів з права використання

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
право використання нерухомості	0	40 833
право використання виробничого обладнання	2 121	2 121
право використання земельної ділянки	2 122	42 954

4. Облік обладнання у фінансовому лізингу

Фінансовий лізинг – вид правових відносин, за якими лізингодавець зобов'язується відповідно до договору фінансового лізингу та строк та за плату, визначені таким договором, передати лізингоодержувачу у володіння та користування як об'єкт фінансового лізингу майно, що належить лізингодавцю на праві власності та набуто ним без попередньої домовленості із лізингоодержувачем, або майно, спеціально придбане лізингодавцем у продавця (постачальника) відповідно до встановлених лізингоодержувачем специфікацій та умов.

Для оптимізації виробництва у лютому 2021 року Компанія строком на 5 років орендує, з правом придбання, пакувальне обладнання на суму 8 069 тис.грн. Витрати щодо процентної частки за орендним зобов'язанням та погашення тіла складають у 2021 році – 5 004,9 тис грн. У 2021 році Компанією виконані всі умови лізингового договору, прострочених зобов'язань на кінець 2021 року немає.

5. Фінансові інвестиції

5.1. Найменування	АТ "ОКЗДХ"	ТОВ "РІКЗ"
5.2. Організаційно-правова форма	акціонерне товариство	товариство з обмеженою відповідальністю
5.3. Ідентифікаційний код	05529030	32036767
5.4. Місцезнаходження	м. Одеса, провулок Високий, 22	с. Рахни-Лісові, вул. Привокзальна, 13
5.5. Сума	37 118 119,17	22 973 250,59
5.6. Відсоток статутного капіталу	89,46%	93,82%

6. Запаси

Запаси відображаються за меншою вартістю та чистою вартістю реалізації. Витрати включають сировину, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних та змінних накладних витрат, які були здійснені при приведенні товарно-матеріальних цінностей до їх теперішнього місця та стану. Вартість розраховується за методом середньозваженої калькуляції. Чиста вартість реалізації визначається як орієнтовна ціна продажу за вирахуванням усіх кошторисних витрат на завершення та витрат, необхідних для здійснення продажу. Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів», що є контрактивним до рахунків запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів у Звіті про фінансовий стан.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони не відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16 класифікуються як запаси.

Структура запасів за 2021 рік складає:

6.1. Запаси

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Сировина і матеріали	96 061	104 611
Паливо	930	5 222
Тари і тарні матеріали	9 446	7 102
Будівельні матеріали	373	322
Запасні частини	22 080	19 559
Малоцінні та швидкозношувані предмети	743	670
Готова продукція	196 941	229 840
	<u>327 388</u>	<u>367 414</u>

Сума нарахованого резерву на запаси складає - 7 667 тис. грн

Сума запасів, визнаних як витрати протягом 2021 року складає – 1 144 168 тис.грн.

7. Дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
дебіторська заборгованість за товари роботи та послуги	290 326	278 413
дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 628	61 651
інша поточна дебіторська заборгованість	415	650
	<u>296 369</u>	<u>340 714</u>

Сума нарахованого резерву на сумнівну дебіторську заборгованість складає 2 202 тис.грн., сума скоригованого резерву складає 946 тис.грн.:

Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано	Сторновано невикористану суму у звітному році	Залишок на кінець року
	Нараховано (створено)	додаткові нарахування			
5 012	2 202	-	-	946	6 268

Дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена у таблиці нижче:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т.л. за строками непогашення:		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	282 812	276 467	5 789	556
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	61 651	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 520	-	-	-

Дебіторська заборгованість за коштами спочатку визнається тоді, коли вона виникла. Усі інші фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються, коли Компанія стає стороною договірних положень цього інструменту. Фінансовий актив (якщо це не дебіторська заборгованість без значної складової фінансування) або фінансовий пасив спочатку оцінюється за справедливою вартістю плюс для статті, що не є оціненою за справедливою вартістю через прибуток або збиток, трансакційних витрат, які безпосередньо відносяться до її придбання або випуску. Дебіторська заборгованість без значної складової фінансування спочатку оцінюється за ціною угоди. Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчуються договірні права та грошові потоки від фінансового активу, або воно передає права на отримання договірних грошових потоків за операцією, в якій знаходяться фактично всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або в яких Компанія не передає і не зберігає суттєво всіх ризиків та вигід від власності, і не зберігає контроль над фінансовим активом. Компанія припиняє визнання фінансової відповідальності, коли її договірні зобов'язання виконуються, скасовуються або закінчуються. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови видозмінені, а грошові потоки модифікованого зобов'язання істотно відрізняються. В цьому випадку нове фінансове зобов'язання на основі змінених умов визнається за справедливою вартістю. При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між погашеною балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

8. Інші короткострокові активи

Інші короткострокові активи.

Готівка

Рахунки в банках

Витрати майбутніх періодів:
гарантійні платежі (роялті)
ліцензії, страхові внески
інші

31.12.2020	31.12.2021
тис. грн.	тис. грн.
1	11
41 572	6 468
3 148	2 286
2 131	3 077
244	148

47 096

11 990

Грошові кошти складають 1% оборотних активів.

9. Довгострокові зобов'язання

9.1. Відстрочені податкові зобов'язання

31.12.2020	31.12.2021
тис. грн.	тис. грн.
23 381	24 674

9.2. Довгострокові кредити банків

31.12.2020	31.12.2021
тис. грн	тис. грн
	128 795
	128 795

Інші довгострокові займи в національній валюті

9.3. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові займи в валюті

Довгострокові кредити від зв'язаних сторін

Довгострокові зобов'язання з права використання обладнання, нерухомості, земельної ділянки

Довгострокові зобов'язання з ОЗ в національній валюті

31.12.2020	31.12.2021
тис. грн	тис. грн
130 911	161 801
30 142	43 913
2 122	44 052
58 427	42 615
221 602	292 381

10. Короткострокові зобов'язання

10.1. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Торгова кредиторська заборгованість

Поточні податкові зобов'язання

ПДВ

ПДФО

Податок на прибуток

Інші

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

31.12.2020	31.12.2021
тис.грн	тис.грн
109 407	26 600
136 028	141 070
8 633	
2 135	2 338
8 417	
253	322
2 677	4 326
267 550	174 656

10.2. Розрахунки з оплати праці та страхування

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
Розрахунки з оплати праці	2 311	2 743
Розрахунки зі страхування	9 355	10 305
	11 666	13 048

10.3. Інші поточні зобов'язання та нараховані витрати

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Поточні забезпечення (резерви)	17 719	21 762
Інші поточні зобов'язання:		
Нараховані відсотки	4 106	2 148
Інші	95	2 517
	21 920	26 427

10.4. Короткострокові банківські кредити

Протягом 2021 року Компанія отримала короткострокових кредитів від банків в сумі 979 200 тис. грн та погасила в розмірі 1 044 169 тис грн, отриманих для цілей фінансування оборотного капіталу. Станом на 31.12.2021 непогашена сума позик, отриманих для фінансування оборотних коштів становить 11 000 тис. грн:

Короткострокові кредити банків

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
номінальна % ставка	11,7%	11,7%
строк закінчення кредиту	01-02/2020 року	січень 2021
Непогашений залишок	75 969	11 000

Протягом 2021 року Компанією отриманий довгостроковий кредит банку у сумі 472 349 тис. грн. Погашено, у тому ж 2021 році, 343 554 грн. Залишок непогашених коштів на 31.12.2021 складає 128 795 тис. грн.

Компанія виконувала всі зобов'язання щодо своїх запозичень.

10.5. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
Поточна частина довгострокової заборгованості за договорами права використання	15 247	14 568
Поточна частина довгострокової заборгованості за договорами кредиту перед банками	0	0
Поточна частина довгострокової заборгованості за договорами товарного кредиту	11 740	12 034
Поточна частина довгострокової заборгованості за договорами позики в іноземній валюті	82 420	
	<u>109 407</u>	<u>26 600</u>

10.6. Власний капітал.

Власний капітал складається з зареєстрованого капіталу, додаткового капіталу та з нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Змін у власному капіталі протягом 2021 року не було. Додатковий капітал відображає суму дооцінки необоротних активів, вартість активів безкоштовно отриманих підприємством від інших юридичних/фізичних осіб. Додатковий капітал зменшується у разі уцінки та вибутті необоротних активів, а також на суму визнаного доходу протягом строку корисного використання безоплатно отриманих об'єктів необоротних активів та при їх вибутті. Нерозподілений прибуток використовується для виплати дивідендів учасникам. Записки нерозподіленого прибутку можуть залишатися нерозподіленими на підставі рішення.

11. Розкриття інформації що до обсягу чистого прибутку (сукупного прибутку).

11.1. Виручка

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
Виручка від ГП Україна	1 366 707	1 491 332
Виручка від ГП експорт	153 656	171 772
Виручка від оренди	4 886	4 886
Виручка від інших послуг	28 755	20 555
Виручка від напівфабрикатів Україна	157	206
Виручка від напівфабрикатів експорт	397	508
Інша виручка Україна	0	82
	<u>1 554 559</u>	<u>1 689 339</u>

У 2021 році помітно зріст виручки від ГП на території України. Підвищення, у першу чергу, пов'язано з пом'якшенням карантинних обмежень всесвітньої пандемії COVID-19 та пристосування до життя та роботи у умовах обмеження. Пом'якшенням умов локдаунів, поживлення відвідування громадських місць потенційними покупцями.

Також спостерігається підвищення виручки від експорту ГП - це зумовлено пошуком нових ринків збуту та підвищенням об'ємів продажу до країн, де карантинні обмеження менш суворі – країни колишнього СНГ (Болгарія, Естонія, Латвія, Литва), та країни Африканського континенту.

Також спостерігається збільшення виручки від продажу напівфабрикатів як на території внутрішнього ринку так і від експорту, що теж зумовлено вищезазначеними факторами.

11.2. Інша виручка

	31.12.2020	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Виручка від реалізації іноземної валюти	27	0
Виручка від реалізації сировини та матеріалів	1 945	2 078
Виручка від реалізації відходів	1 049	1 475
Виручка від операційної оренди активів	45	43
Отримані штрафи, пені, неустойки	112	1 544
Курсова різниця - операційний дохід	0	5 947
Інші доходи від операційної діяльності	2 150	2 210
Інші доходи	1 690	162
	7 017	13 400

При формуванні звіту про сукупні прибутки у 2021 році наша Компанія згорнула виручку від реалізації іноземної валюти з собівартістю іноземної валюти. Аналізуючи показник результатів іншої виручки слід зазначити, що в цілому показник у порівнянні з 2020 роком збільшується майже у 2 рази. На зріст показника вплинув дохід від курсових різниць за рахунок коливань курсу.

12. Собівартість

Собівартість

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
Сировина та матеріали	332 778	465 401
Сировина імпортна	11 188	12 066
Персонал	117 987	120 056
Амортизація	85 826	71 506
Оренда	84	112
Матеріали та енергія	48 522	43 915
Пакувальний матеріал і тара	356 239	378 002
Ремонти та обслуговування	22 695	17 712
Сервісне обслуговування	12 019	15 091
Послуги щодо переробки	10 425	9 016
Доставка	821	399
Послуги та інші витрати	3 500	6 521
Втрати від псування ТМЦ	1 504	1 876
Вартість реалізованої сировини та інших запасів	483	1 509

Інші витрати	3 037	4 002
Зміни в запасах	-26 632	-13 708
	<u>980 476</u>	<u>1 131 386</u>

13. Адміністративні витрати підприємства за 2021 р. склали 77 013 тис. грн.

13.1. Адміністративні витрати

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
Матеріали та енергія	2 423	3 013
Персонал	48 144	55 447
Послуги	7 466	7 739
Ремонт та сервісне обслуговування	473	513
Офіс	1 067	1 083
Відрядження та представницькі витрати	78	258
Амортизація	4 706	5 185
Інші	<u>2 598</u>	<u>3 765</u>
	66 055	77 013

14. Витрати на збут у 2021 році збільшилися на 59 879 тис. грн у порівнянні з минулим роком.

14.1. Витрати на збут

	31.12.2020	31.12.2021
	тис.грн	тис.грн
Матеріали та енергія	4 957	6 703
Персонал	65 274	70 512
Послуги	10 715	15 825
Ремонт та сервісне обслуговування	2 021	2 149
Маркетинг та просування	140 471	181 683
Офіс	731	654
Відрядження та представницькі витрати	1 610	1 641
Оренда	1 418	1 753
Доставка	112 457	115 113
Амортизація	4 372	2 992
Інші	<u>4 376</u>	<u>9 266</u>
	348 402	408 281

15. Інші операційні витрати за 2021 р. склали 19 309 тис. грн.

15.1. Інші операційні витрати

	2 020	2 021
Курсові різниці - збиток	<u>47 297</u>	<u>0</u>

Персонал	330	216
Послуги	176	265
Збиток від реалізації валюти	351	81
Операційні витрати	2 310	1 883
Резерви сумнівної заборгованості	2 320	1 256
Собівартість реалізації виробничих запасів	3 351	5 180
Резерви на запаси	5 859	6 672
Амортизація	4 674	4 171
Інші	-1 751	-116
	<u>64 917</u>	<u>19 309</u>

Протягом року, який закінчився 31.12.2021 року, доходи СП «Вітмарк-Україна» ТОВ збільшилися на 8% до 1 689 339 тис. грн порівняно з 1 554 559 тис. грн у 2020 році, але прибутковість 2021 року зменшилася на 2%. У 2021 році спостерігається підвищення показників собівартості продукції, витрат на збут, це головним чином пов'язано з ростом цін сировину. Інші витрати у 2021 році залишаються майже на тому ж рівні як і у 2020 році за виключенням курсових різниць: у 2020 році у підприємства був збиток від курсових різниць, в 2021 році Компанія отримала дохід, який вплинув на показник іншої виручки.

Сума активів станом на 31.12.2021 року становила 725 096 тис. грн (2020 рік 670 854 тис. грн), з яких 321 475 тис. грн (2020 рік 334 284 тис. грн) відноситься до балансової вартості основних засобів. Станом на 31.12.2021 р. чисті активи зменшилися на 12 809 тис. грн.

Діяльність СП «Вітмарк-Україна» ТОВ підпадає під різні ризики та невизначеності, пов'язані з галуззю, в якій працює Компанія, та загальним економічним середовищем в Україні. На операції впливає ряд факторів, включаючи, але не обмежуючись ними:

- Конкуренція, яка передбачається на ринку, на якій працює СП «Вітмарк-Україна» ТОВ, що може впливати на попит, виручку та валовий прибуток;
- Тенденції ринку;
- Податкові норми
- Фінансові ризики

Станом на 31.12.2021 СП «Вітмарк-Україна» ТОВ нараховані та виплачені дивіденди за 2020 рік.

16. Претензійна робота та робота з судовими позивами.

У період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. СП «Вітмарк-Україна» ТОВ брало участь у наступних судових справах на суму понад 3 856 тис. грн:

16.1. Судові позиви

ТОВ «Український рітейл»

31.12.2021

тис.грн

2 474

17. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", відносяться:

- сторони, які прямо або опосередковано, через одного або більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом із Компанією (до них відносяться материнські компанії, дочірні підприємства та споріднені дочірні підприємства); мають частку участі в підприємстві, яка надає їм змогу суттєво впливати на Компанію.

Назва компанії	Вид діяльності	Країна реєстрації	Код ідентифікації	Засновники, відсоток власності
З 01.01.2021 р. по 26.08.2021 р.				
GBS JUICES CORP	Діяльність інвестиційних холдингових компаній	Панама	155692762	Віталій Вінницький – 100%
DESOKKO LIMITED	Діяльність інвестиційних холдингових компаній	Кіпр	HE 153107	GBS JUICES CORP – 100%
СП «Вітмарк-Україна» ТОВ	основна виробнича і операційна одиниця холдингу	Україна	22480087	DESOKKO LIMITED – 100%
Акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування»	Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів	Україна	05529030	DESOKKO LIMITED – 10,540929% СП «Вітмарк-Україна» ТОВ – 89,458492 %
ТОВ «Рахнянсько-лісовий консервний завод»	центр холдингу з виробництва яблучного концентрованого соку і пюреподібних напівфабрикатів	Україна	32636767	СП «Вітмарк-Україна» ТОВ – 93,8249 % Акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування» – 6,1751 %
З 27.08.2021 р. по 31.12.2021 р.				
GBS JUICES CORP	Діяльність інвестиційних холдингових компаній	Панама	155692762	Віталій Вінницький – 100%
DESOKKO LIMITED	Діяльність інвестиційних холдингових компаній	Кіпр	HE 153107	GBS JUICES CORP – 50% Анапольський Ігров – 50%
СП «Вітмарк-Україна» ТОВ	основна виробнича і операційна одиниця холдингу	Україна	22480087	DESOKKO LIMITED – 100%
Акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування»	Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів	Україна	05529030	DESOKKO LIMITED – 10,540929% СП «Вітмарк-Україна» ТОВ – 89,458492 %
ТОВ «Рахнянсько-лісовий консервний завод»	центр холдингу з виробництва яблучного концентрованого соку і пюреподібних напівфабрикатів	Україна	32636767	СП «Вітмарк-Україна» ТОВ – 93,8249 % Акціонерне товариство «Одеський консервний завод дитячого харчування» – 6,1751 %

Протягом року, що закінчився, компанія мала наступні операції з пов'язаними сторонами: оренда нерухомості, оренда виробничого обладнання, оренда транспортних засобів, купівля-продаж основних засобів, позики від пов'язаних фізичних осіб, позики від пов'язаних юридичних осіб, виробництво продукції за давальницькою схемою, купівля-продаж ТМЦ.

Кредиторська заборгованість –

Операція	Сальдо на початок	Нараховано	Перераховано	Залишок
Оренда нерухомості та комунальні послуги	6 673	59 118	58 188	7 603
Оренда обладнання	2 615	8 228	9 779	1 065
Оренда транспортних засобів	127	203	307	23
Позики від фізичних осіб (%)	288	5 605	5 480	413
Позики від юридичних осіб (%)	3 771	11 547	13 663	1 653
Купівля-продаж ТМЦ	03	115	207	1
Продаж ОЗ	2 741		2 741	
Роялті	2 765	3 199	2 765	3 199
Виробництво за давальницькою схемою	216	17 298	13 899	3 615
	19 289	105 313	107 029	17 572

Дебіторська заборгованість –

Операція	Сальдо на початок	Нараховано	Перераховано	Залишок
Оренди обладнання	1 377	5 868	2 068	5 177
Купівля-продаж ТМЦ	682	1 161		1 844
Продаж ОЗ		13 894	6 656	7 268
	2 059	20 923	8 724	14 289

Загальновиробничі витрати між пов'язаними сторонами складають – 36 332 тис.грн, адміністративні витрати між пов'язаними сторонами складають 2 558 тис.грн, витрати на збут – 3 394 тис.грн, фінансові витрати складають –19 033 тис.грн.

Сума доходів від операцій з пов'язаними сторонами складає 20 953 тис.грн.

Протягом року, що закінчився, компанія отримала позики від пов'язаних осіб:

в гривні – 13 771 тис.грн

в долларах – 5 932 тис.дол. еквівалент 161 801 тис.грн.

Показники	Дані щодо пов'язаних сторін		Загальні дані	
	2020	2021	2020	2021
Довгострокова заборгованість за позиками	161 053	205 714	161 053	334 509
Довгострокова заборгованість щодо активів з права використання	0	19 093	2 121	44 052
Поточна частина довгострокової заборгованості за позиками	82 420	0	82 420	0
Поточна частина довгострокової заборгованості щодо активів з права використання	15 246	15 507	15 246	15 507
	258 719	240 314	260 840	394 068

Сума витрат по провідному управлінському персоналу складає 18 731 тис.грн.

18. Цілі та політики щодо управління ризиками

Основними цілями управління фінансовим ризиком є встановлення меж ризику, а потім забезпечення того, щоб ризик залишався в межах встановлених меж. Функції управління операційним та юридичним ризиками призначені забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур для мінімізації операційних та правових ризиків.

Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії. Керівництво відстежує та вимірює фінансові ризики та вживає заходів для обмеження їх впливу на результати діяльності Компанії. Загальна програма управління ризиками Компанії фокусується на непередбачуваності фінансових ринків та намагається мінімізувати потенційні негативні наслідки для фінансових результатів Компанії.

Кредитний ризик - це ризик фінансових збитків для Компанії, якщо клієнт або контрагент не виконує свої договірні зобов'язання та виникає головним чином з фінансових активів Компанії за амортизованою вартістю.

На схильність Компанії до кредитних ризиків в основному впливають індивідуальні особливості кожного клієнта. Однак керівництво також враховує фактори, які можуть впливати на кредитний ризик клієнтів Компанії, включаючи ризик невиконання зобов'язань галузі та країни, в якій працюють клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на кредитний ризик. Керівництво встановило політику, згідно з якою кожен клієнт аналізується або окремо, або на колективній основі щодо очікуваних кредитних збитків на звітну дату.

Залишки коштів у клієнтів, які слід оцінювати індивідуально, склали 278 413 тис. грн станом на 31 грудня 2021 та 31.12.2020 років відповідно 290 326 тис. грн. Для цих клієнтів Компанія визначила низький кредитний ризик, так як позичальник має сильну здатність виконувати свої контрактні зобов'язання з руху грошових коштів у найближчій перспективі, а несприятливі зміни в економічних та ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть не знизити здатність позичальника виконати свої контрактні зобов'язання щодо руху грошових коштів.

Для інших індивідуально незначних боржників Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваного кредитного збитку. Норми збитків обчислюються методом, який заснований на ймовірності просування дебіторської заборгованості через послідовні стадії правопорушень до списання. Процентні ставки розраховуються на основі історичних втрат Компанії. Макрофактори мають незначний вплив на історичні показники збитків через короткостроковий характер дебіторської заборгованості Компанії. Компанія не вимагає забезпечення щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків протягом 12 місяців та відображає короткий термін погашення ризиків, через що Компанія не визнає резерв під знецінення, надійності банків, де зберігаються грошові кошти та їх еквівалент. Компанія вважає, що її грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик. Ризик ліквідності полягає в тому, що Компанія не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю, використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Ризик концентрації. Значна частина закупівель пакувальних матеріалів та відповідної кредиторської заборгованості стосується однієї української компанії. Ця компанія також є постачальником пакувального обладнання. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, закупівлі пакувальних матеріалів у цієї компанії становили 67% та 57% від загальної кількості закупівель пакувальних матеріалів. Керівництво компанії не вважає цей ризик значним через історію добрих відносин компанії з постачальником та успішне продовження угод з цим контрагентом.

На 31 грудня залишки заборгованості компанії перед цим контрагентом були такими:

	31.12.2021	31.12.2020
	тис.грн	тис.грн
Довгострокова КЗ за обладнання	42 615	58 427
Поточна КЗ довгострокової заборгованості за обладнання	12 034	11 740
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою	0	0
Торгова ДЗ	0	(4 503)
Передплати за пакувальний матеріал, запчастини, технічне обслуговування та ремонт	(3 879)	(1 561)
	50 770	64 103

Ризик процентної ставки. Ризик процентної ставки - це ризик того, що зміни плаваючих процентних ставок негативно вплинуть на фінансові результати компанії. Компанія схильна до ризику процентної ставки, оскільки позичає кошти як за фіксованою, так і з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком, підтримуючи відповідну суміш між позиками із фіксованою та плаваючою ставкою. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком процентної ставки.

Ризик цін на товари. Ризик ціни на товар - це ризик того, що поточні або майбутні прибутки компанії будуть негативно впливати на зміни ринкових цін готової продукції компанії або сировини, що використовується у виробництві.

Керівництво компанії вважає, що схильність компанії до ризику ціни на сировину є незначною, оскільки більшість сировини постачається на місцевому рівні в Україну, тому потенційна інфляція цін на сировину, ймовірно, буде супроводжуватися зростанням цін на готові вироби компанії. Отже, потенційний вплив несприятливої зміни цін на сировину, як очікується, буде компенсовано зростанням цін на готову продукцію.

Управління ризиками капіталу - Компанія управляє своїм капіталом, щоб гарантувати, що компанія зможе продовжувати працювати як діюча компанія, одночасно максимізуючи прибуток через оптимізацію балансу боргу та власного капіталу. Керівництво компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів цього огляду компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом залучення нового боргу або погашення існуючого боргу.

Структура капіталу компанії складається з боргу, який включає позики, кредиторську заборгованість за обладнання, зобов'язання з фінансової оренди, власний капітал, інші резерви та резерв переоцінки.

Керівництво компанії здійснює моніторинг капіталу, використовуючи коефіцієнт залучення, який становить чистий борг, поділений на загальний капітал плюс чистий борг. До складу чистого боргу компанія включає: процентні позики, довгострокову кредиторську заборгованість за обладнання, зобов'язання з фінансової оренди та кредиторську заборгованість за обладнанням за вирахуванням грошових коштів.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис.грн	тис.грн
Довгострокова частина кредиторської заборгованості за обладнання	42 615	58 427
Кредиторська заборгованість за обладнання	12 034	11 704
Зобов'язання щодо довгострокової фінансової оренди	0	0
Процентні позики	345 509	319 443
Грошові кошти	(6 479)	(41 573)
Чистий борг	393 679	338 001
Загальний власний капітал	456 276	467 887
Капітал та чистий борг	849 955	805 888
Коефіцієнт передачі	47%	42%

19. Податок на прибуток

	31.12.2021	31.12.2020
	тис.грн.	тис.грн.
Поточний податок на прибуток	16 229	20 412
Дохід по відкладеному податку на прибуток, визнаний в поточному році.	1 293	-14 458
	17 522	5 954

Ставка податку 18% застосована згідно з законодавством України з оподаткованого прибутку за 2021 рік.

Показники	Сума	Податок на прибуток (ставка 18%)
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	31 656 206	5 698 117
Результат впливу постійних і тимчасових податкових різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -) :	58 505 204	10 530 937
постійні податкові різниці :		
Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	7 005 334	
Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-6 967 813	
тимчасові податкові різниці		

Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	-35 971 473	
Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	85 285 622	
Сума витрат на створення забезпечень (резервів) запасів для відшкодування наступних (майбутніх) витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	7 667 233	
Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерву очікування кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	1 486 301	
Податковий прибуток (збиток)	90 161 410	16 229 054

20. Події після звітного періоду. 24.02.2022 року Україна зазнала широкомасштабного збройного вторгнення військ Російської Федерації. У ряді областей України розпочалися повномасштабні військові дії, які призвели до людських жертв, міграції населення, пошкодженню та руйнуванню інфраструктури. Як наслідок, країною, прийнято ряд обмежень - це введення воєнного положення, запровадження Національним банком України певних адміністративних обмежень на конвертаційні та валютні операції, закриття портів Чорного моря.

Ризики щодо діяльності в Україні збільшилися як в цілому для бізнесу, так і для Компанії зокрема. Менеджментом компанії, проведено аналіз ризиків, та прийнято рішення, про подальшу безперервну діяльність. Регіон, де розташовані виробничі потужності СП «Вітмарк-Україна» ТОВ, знаходиться поза зоною бойових дій. У підприємства є достатній фінансовий потенціал, для забезпечення операційної діяльності. Компанія націлена на збереження людського ресурсу, та робочих місць.

Важко передбачити перебіг, і припустити сценарії розвитку подій. Передбачаючи різні сценарії, включаючи несприятливий, та розумно можливий сценарій менеджментом компанії було взяти за основу розумно можливий сценарій, що війна може продовжуватися протягом наступних кількох місяців, і що Компанія вестиме свою звичайну діяльність і продовжить стабільне виробництво та продаж протягом цього періоду. Також Компанія виходила з того, що масштаби потенційних збитків інфраструктурі не будуть значними, оскільки її активи розташовані в значній віддаленості від зони активних бойових дій.

Однак, станом на дату цієї фінансової звітності, військова активність в Україні продовжує розвиватися.

В червні 2022 року підприємством були продані корпоративні права ТОВ «Рахнянсько-Лісовий консервний завод» (код ЄДРПОУ 32636767), балансова вартість яких складала 22 973 тис.грн за оцінену вартість 15 126 тис.грн.

В червні 2022 року було оголошено дивіденди в сумі 12 632 тис.грн за Рішенням від 20.06.2022 року.

В першому півріччі 2023 року були реалізовані основні засоби пов'язаним особам залишковою вартістю 13 472 тис.грн.

Компанія планує продовжувати свою діяльність але існує суттєва невизначеність що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інших суттєвих подій після дати балансу, що мають вплив на фінансовий стан та результати діяльності товариства, не було.

Директор

В.Г.Станіславський

Головний бухгалтер

Т.І.Афонькіна

