

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«КАПРО ОЙЛ»**

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку  
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

**за період, що закінчився 31 грудня 2022 року**

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	6
Баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....	11
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	27
1. Загальні відомості .....	27
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі .....	28
3. Операційні ризики середовища та економічні умови .....	29
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	29
5. Доходи.....	33
6. Витрати.....	34
7. Податки .....	35
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....	35
9. Нематеріальні активи .....	35
10. Необоротні активи .....	36
11. Запаси.....	37
12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	38
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	39
14. Власний капітал.....	39
15. Кредити та позики .....	39
16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....	40
17. Виплати працівникам .....	41
18. Забезпечення .....	41
19. Операції з пов'язаними сторонами.....	41
20. Управління ризиками.....	42
21. Події після звітної дати .....	45



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Власникам та керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» (далі — «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що додається, складена в усіх суттєвих відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України і дійсних на звітну дату та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

##### **Відстрочені податкові зобов'язання**

Компанією станом на 01.01.2022 року не нараховано відстрочені податкові зобов'язання на дооцінку основних засобів у розмірі 68 067 тис. грн., що є недотриманням вимог НП(с)БО 17 «Податок на прибуток», та призвело станом на 01.01.2022 року до зниження відстрочених податкових зобов'язань, та завищення капіталу у дооцінках на відповідну суму.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів «Кодекс РМСЕБ» та етичними вимогами застосованими в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та «Кодекс РМСЕБ».

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та у всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Також ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, яка зазначає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, та після звітної дати, у Компанії наявна значна сума заборгованості за отриманими кредитами, які потребують погашення у 2023 році.

Бюджети та прогнози Компанії внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду оцінок управлінського персоналу щодо впливу операційних та фінансових факторів на безперервність діяльності.



Як зазначено в Примітках 2 і 3 ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 і 3 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку, щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та який ми отримали до дати звіту. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала звіт про управління за 2022 рік. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації, про яку йдеться у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, станом на 01.01.2022 року не нараховано відстрочені податкові зобов'язання на дооцінку основних засобів.

### **Інші питання**

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік станом на 27 червня 2022 року була висловлена не модифікована думка щодо цієї фінансової звітності.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.



Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="https://kreston.ua">https://kreston.ua</a>

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Людмила ВОЙТЮК

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100577

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"  
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004  
03150, м. Київ, Україна,  
вул. Антоновича, 172,

26 травня 2023 року



Андрій ДОМРАЧОВ



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2022 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі НП(С)БО. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 08 лютого 2023 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 08 лютого 2023 року включно.

Компанія «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ», згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Суворов Д.М.  
Генеральний директор ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

м. Кропивницький, Україна  
08 лютого 2023 року





Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»	за ЄДРПОУ	2023   01   01 36617706
Територія Кропивницький	за КОАТУУ	UA35040210010019355
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Виробництво маргарину і подібних харчових жирів	за КВЕД	10.42
Середня кількість працівників	365	
Адреса, телефон	Проспект Промисловий, буд. 14, м. Кропивницький, 25031	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		V
за міжнародними стандартами фінансової звітності		-

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 року**

Форма N 1		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	1 663	1 673	
первісна вартість	1001	1 715	1 775	
накопичена амортизація	1002	(52)	(102)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 942	21 457	
Основні засоби	1010	439 071	417 695	
первісна вартість	1011	664 796	672 071	
знос	1012	(225 725)	(254 376)	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>443 676</b>	<b>440 825</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	105 127	194 070	
Виробничі запаси	1101	47 705	116 259	
Незавершене виробництво	1102	9 816	26 966	
Готова продукція	1103	38 763	50 060	
Товари	1104	8 843	785	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	94 751	96 909	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	21 844	90 870	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42 722	14 038	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	134	776	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	8	
Інші оборотні активи	1190	48	2 146	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>264 626</b>	<b>398 917</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			
Баланс	1300	708 302	839 742	

Примітки, що додаються на сторінках 26-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	1 259	1 259
Капітал у дооцінках	1405	378 153	295 464
Додатковий капітал	1410	1 626	1 626
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	32 405	77 562
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>413 443</b>	<b>375 911</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	64 858
Довгострокові кредити банків	1510	58 621	52 401
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>58 621</b>	<b>117 259</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	160 000	160 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	17 586	18 180
товари, роботи, послуги	1615	42 954	122 149
розрахунками з бюджетом	1620	3 757	10 263
В том числі з податку на прибуток	1621	2 383	3 755
розрахунками зі страхування	1625	1 040	1 258
розрахунками з оплати праці	1630	3 875	4 693
одержаними авансами	1635	291	10 769
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 669	6 702
Інші поточні зобов'язання	1690	3 066	12 558
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>236 238</b>	<b>346 572</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>708 302</b>	<b>839 742</b>

Суворов Дмитро Миколайович

Генеральний директор  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

08 лютого 2023 року



Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

08 лютого 2023 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
36617706		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 31 грудня 2022 року**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 774 676	1 464 768
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 640 165)	(1 355 566)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	<b>134 511</b>	<b>109 202</b>
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 553	4 028
Адміністративні витрати	2130	(15 404)	(13 498)
Витрати на збут	2150	(42 655)	(36 124)
Інші операційні витрати	2180	(17 257)	(4 004)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	<b>66 748</b>	<b>59 604</b>
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 643	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(33 619)	(22 002)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(158)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	<b>37 772</b>	<b>37 444</b>
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 443)	(6 775)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	<b>27 329</b>	<b>30 669</b>
збиток	2355	-	-



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	378 153
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	1 626
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>379 779</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	64 858	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(64 858)</b>	<b>379 779</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(37 529)</b>	<b>410 448</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 425 492	1 200 097
Витрати на оплату праці	2505	68 305	54 934
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 711	11 283
Амортизація	2515	28 800	12 426
Інші операційні витрати	2520	210 328	124 940
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 746 636</b>	<b>1 403 680</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Суворов Дмитро Миколайович

Генеральний директор  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

08 лютого 2023 року

Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

08 лютого 2023 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
36617706		

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

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 167 068	1 666 458
Повернення податків і зборів	3005	2 089	-
Цільового фінансування	3010	566	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 501	2 017
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	247	-
Надходження від боржників неустойки	3035	-	560
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	238	1 604
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 799 204)	(1 613 243)
Праці	3105	(51 467)	(42 205)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 860)	(11 334)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(195 464)	(17 317)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 071)	(4 782)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(172 002)	(870)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 391)	(11 665)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 281)	(11 268)
Інші витрачання	3190	(446)	(94 019)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>107987</b>	<b>(118747)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
Необоротних активів	3260	(64 865)	(14 479)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(64 865)</b>	<b>(14 479)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Отримання позик	3305	160 000	260 000
<b>Витрачання на:</b>			

Примітки, що додаються на сторінках 28-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності



Інші надходження	3340	-	-
Погашення позик	3350	(161 691)	(105 193)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(32 884)	(21 765)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(2 437)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(37 012)</b>	<b>133 042</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>6 110</b>	<b>(184)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>134</b>	<b>46</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 468)	272
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>776</b>	<b>134</b>

Суворов Дмитро Миколайович

Генеральний директор  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

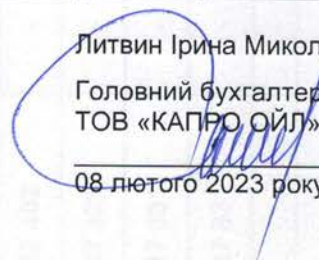
08 лютого 2023 року



Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

08 лютого 2023 року





Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»  
Звіт про власний капітал

за 2022 рік

КОДИ		
2023	1	1
36617706		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	1 259	378 153	1 626	-	32 405	-	-	413 443
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 259	378 153	1 626	-	32 402	-	-	413 411
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	27 329	-	-	27 329
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(82 689)	-	-	17 831	-	-	(64 858)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(82 689)	-	-	17 831	-	-	(64 858)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна о бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-



Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>1 259</b>	<b>(82 689)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45 160</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(37 529)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 259</b>	<b>295 464</b>	<b>1 626</b>	<b>-</b>	<b>77 562</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>375 911</b>

Генеральний директор

Суворов Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер

Литвин Ірина Миколаївна





КОДИ	
2023	01 01
36617706	
UA35040210010019355	
240	
10.42	

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»

Кропивницький

Товариство

Організаційно-правова форма господарювання

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: .

Виробництво маргарину і подібних харчових жирів

тис. грн

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік  
Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

#### 1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
Права користування природними ресурсами	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	010	1 626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	89	52	60	-	-	-	-	50	-	-	-	149	102
Разом	<b>080</b>	<b>1 715</b>	<b>52</b>	<b>60</b>	-	-	-	-	<b>50</b>	-	-	-	<b>1 775</b>	<b>102</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081)

(082)

(083)

(084)

Із рядка 080 графа 5

вартість створених підприємством нематеріальних активів  
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань  
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права  
власності

(085)

## 2. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	47 149	5 730	520	-	-	-	-	1 189	-	-	-	47 669	6 919	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	605 750	216 875	5 116	-	-	86	86	26 186	-	-	-	610 780	242 975	-	-	-	-







залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	(266)	-
Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(267)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(268)	-
Із рядка 260 графа 15	(269)	-
Із рядка 105 графа 14		

### 3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	13 622	15 495
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	11 601	5 879
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	702	83
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>25 925</b>	<b>21 457</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -  
(342) -

### 4. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-



дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші Фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
	400	-	-	-
облігації	410	-	-	-
інші	420	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>				

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

#### 5. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	1		
	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	2 985	129
Реалізація інших оборотних активів	460	2 985	-
Штрафи, пені, неустойки	470	1 361	4
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	222	17 124
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	5 332
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-



В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди	530	-		X
Проценти	540	X		32 159
Фінансова оренда активів	550	-		-
Інші фінансові доходи і витрати	560	4 643		1 460
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>				
Реалізація фінансових інвестицій	570	-		-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-		-
Результат оцінки корисності	590	-		-
Неопераційна курсова різниця	600	-		-
Безоплатно одержані активи	610	-		X
Списання необоротних активів	620	X		-
Інші доходи і витрати	630	-		-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

(631) \_\_\_\_\_

(632) \_\_\_\_\_

(633) \_\_\_\_\_

#### 6. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	1	2
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	776
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>776</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) \_\_\_\_\_



7. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 669	5 160	-	2 127	-	-	6 702
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	5 332	-	-	-	-	5 332
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>3 669</b>	<b>10 492</b>	<b>-</b>	<b>2 127</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 034</b>

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	800	103 254	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробу	810	-	-	-
Паливо	820	3 045	-	-
Тара і тарні матеріали	830	2 143	-	-
Будівельні матеріали	840	337	-	-
Запасні частини	850	7 037	-	-



Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	443	-	-
Незавершене виробництво	890	26 966	-	-
Готова продукція	900	50 060	-	-
Товари	910	785	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>194 070</b>	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) 3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

(921) -  
(922) -  
(923) -  
(924) -  
(925) -  
(926) -



9. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	
1	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	96 909	96 909	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	14 038	14 038	-	-	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)  
(952)

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

11. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-



12. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10 417
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	64 858
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	10 417
у тому числі:	1241	10 417
поточний податок на прибуток	1242	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	64 858
Відображено у складі власного капіталу - усього	1251	-
у тому числі:	1252	-
поточний податок на прибуток	1252	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1253	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	64 858

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
Нараховано за звітний рік	1300	28 800
Використано за рік – усього	1310	-
п тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



14. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи - усього в тому числі:</b>	<b>1420</b>	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -



15. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізація	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі: зернові і зернобобові з них: пшениця	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сосяшник	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі: приріст живої маси - усього з нього: великої рогатої худоби	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиной	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Керівник  
Головний бухгалтер

Суворов Дмитро Миколайович  
Литвин Ірина Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» (далі по тексту – Компанія) є приватним підприємством.

Компанія зареєстрована: 14.08.2009

Дата запису: 14.08.2009

Номер запису: 13051020000007418

Ідентифікаційний код юридичної особи – 36617706

Адреса Компанії: Україна, 25031, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, проспект Промисловий, будинок 14.

У своїй діяльності Компанія керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, а також Статутом.

Компанія спеціалізується на виробництві рослинних жирів і олій, продуктивністю 300 т готової продукції на добу. Нові технології, власне виробництво та постійне підвищення якості продукції, дозволяють компанії випуск високоякісних та економічно вигідних жирів. В асортимент продукції входять замітники молочного жиру «КАПРОМІЛК», кондитерські жири «КАПРО-ЕКСТРА», кулінарні жири «КАПРО», замітники какао-масла «КАПРОЛАД».

Компанія виробляє та реалізує масложирову продукцію під торговою маркою «КАПРО».

Види діяльності Компанії є діяльність за КВЄД:

10.42 Виробництво маргарину і подібних харчових жирів (основний)

29.20 Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів

10.41 Виробництво олій та тваринних жирів

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Структура власників Компанії станом на 31 грудня 2022 року наступна:

<b>Власник</b>	<b>Країна</b>	<b>Частка володіння, %</b>
Акопян Ліпаріт Рафаелович	Україна	100%

Місце знаходження власника: Україна, 03189, місто Київ, вул. Конєва Маршала, будинок 5-Г, квартира 63.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2022 року:

Генеральний директор – Суворов Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер – Литвин Ірина Миколаївна

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність працівників Компанії становила – 365 працівників (31 грудня 2021 року - 341 працівник).



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

**2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

За період, що закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток Компанії склав 27 329 тис. грн, а станом на 31 грудня 2021 року – 30 669 тис. грн. Компанія генерує прибуток від операційної діяльності, тому Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2022 року перевищують її поточні зобов'язання на 52345 тис. грн..

Військові дії, щодо вторгнення Російської Федерації в Україну, не вплинули суттєво на персонал Компанії та на витрати, пов'язані з виплатами персоналу, також не відбувалось:

- призупинення та перерва в діяльності через порушення ланцюга поставок;
- припинення операцій, втрата виробничих потужностей і комерційних об'єктів;
- обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження та знищення майна;
- арешт і експропріація активів на потреби держави після 31.12.2022;
- обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Станом на 31.12.2022 року Компанія має непогашені зобов'язання по кредитах у розмірі 230 581 тис. грн. перед:

- АТ «ОТП Банк» за договором по наданню банківських послуг № CR/21-284/28-2 від 15.04.2021 року у сумі 76 207 тис. грн. Відсотки по договору видані під UIRD+3% річних та граничний термін погашення до 14.04.2026 року.
- АТ «ОТП Банк» за іпотечним договором № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року у сумі 160 000 тис.грн, термін погашення якого - на протязі 2023 року. Відсотки по договору видані під 15 % річних, договір діє до 14.04.2026 року.

Виконання зобов'язань за кредитним договором Компанії станом на 31.12.2022 року забезпечений договорами:

- застави PL 21-360/28-2 від 15.04.2021 року на основні засоби за узгодженою заставною (ринковою) вартістю 252 775 тис. грн. (зважена вартість 126 388 тис. грн.);
- іпотечний договір з АТ «ОТП Банк» № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року на основні засоби та майнові права за узгодженою заставною (ринковою) вартістю 52 225 тис. грн. (зважена вартість 26 113 тис.грн.)

Всього в заставі знаходяться основні засоби та майнові права за балансовою вартістю станом на 31.12.2022 року -321 326 тис. грн. Компанія вживає всіх заходів для погашення кредитів без порушення договірних умов.

Керівництво перевірило здатність компанії продовжувати свою діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність щодо подальшої значної ескалації військових дій, яка може порушити інфраструктуру та діяльність Компанії, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, що Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Одним із таких заходів є укладання довгострокових контрактів по поставці сировини з:TRANS-GLOBAL TRADELINKS (M) SDN BHD, а також, поставці продукції з ТОВ ТЕРРАФУД та ДП КК РОШЕН.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.



### 3. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ СЕРЕДОВИЩА ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Українські компанії та банки мають дефіцит фінансування на внутрішніх та міжнародних фінансових ринках. У 2022 році політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до значного скорочення торговельно-економічного співробітництва.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в значній мірі залежить від спроможності українського уряду продовжувати реформи та кроки НБУ щодо подальшої стабілізації банківського сектора, а також здатності української економіки в цілому адекватно реагувати на нестабільність ринкових відносин. Тим паче, сьогодні важко передбачити подальші економічні та політичні події, а також вплив зазначених факторів на Компанію, її клієнтів та підрядників.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

#### Основні принципи складання фінансової звітності

Концептуальною основою для обліку фінансово-господарських операцій та формування даних фінансової звітності Компанії визнати національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (у подальшому, також П(С)БО).

Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності здійснюється із дотриманням принципів, визначених у статті 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ведення бухгалтерського і податкового обліку, складання фінансової і податкової звітності здійснюється автоматизовано із використанням програми 1С.

#### Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти такої компанії (іноземних валютах), визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

#### Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

#### Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- зобов'язання по податках та інших платежів.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за фактичною собівартістю, а в подальшому за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

#### **Кредити та позики**

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за теперішньою вартістю на кожну дату балансу з визнанням результату у прибутках чи збитках.

#### **Основні засоби**

Формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції, а також її розкриття у фінансовій звітності Компанії здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року №92, зі змінами й доповненнями) та **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 року № 181, зі змінами й доповненнями).

Для цілей бухгалтерського обліку матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких перевищує один календарний рік та вартістю, що не перевищує: 20 000 грн. (без податку на додану вартість), визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (у подальшому, також МНМА) із виділенням в окрему категорію.

Застосовуються для обліку основних засобів наступні класи:

- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- тварини;
- інші основні засоби;
- малоцінні необоротні активи (МНМА);

#### **Строк корисного використання**

Застосовуються наступні орієнтовні терміни корисного використання для відповідних груп основних засобів:

- капітальні витрати на поліпшення земель не пов'язаних з будівництвом -15 років
- будинки – 20 років
- споруди – 15 років
- машини та устаткування – 5 років
- засоби зв'язку та комп'ютерне обладнання – 2 роки
- транспортні засоби – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки
- інші основні засоби – 12 років

#### **Методи амортизації**

Знос (амортизацію) основних засобів виробничого і невиробничого призначення нараховується за прямолінійним методом.

Амортизація інших необоротних матеріальних активів (крім малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів) нараховується прямолінійним методом. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків їх вартості.



#### *Переоцінка*

Переоцінка основних засобів проводиться у разі, якщо на дату балансу їх справедлива вартість суттєво, на 10% і більше, відрізняється від балансової (залишкової) вартості. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі проводиться з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

#### **Нематеріальні активи**

Формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи, а також її розкриття у фінансовій звітності Компанії здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242, зі змінами й доповненнями).

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Компанією в результаті минулих подій немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані.

#### *Строк корисного використання*

Строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів визначається на підставі висновку постійно діючої технічної (експертної) комісії Компанії з урахуванням даних правостановлюючих документів на такий актив, морального зносу об'єкту, що передбачається і наявних юридичних обмежень щодо використання.

#### *Методи амортизація*

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком експлуатації не амортизуються.

#### **Запаси**

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року №246, зі змінами й доповненнями), та **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318, змінами та доповненнями), (щодо первісної вартості запасів, які виготовлені власними силами підприємства).

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

#### *Одиниця обліку запасів*

Одиницею обліку придбаних запасів визначають їх найменування.

Для цілей систематизації та уніфікації обліку запасів кожному найменуванню присвоюють артикул.

Запаси у вигляді незавершеного виробництва обліковують у розрізі кожного окремого виробничого замовлення згідно затвердженої в Компанії кодифікації виробів (замовлень).

#### *Методи оцінки вибуття запасів*

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу ФІФО.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

#### **Забезпечення**

Забезпечення створюють 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.



Створюють забезпечення на відшкодування наступних витрат і платежів на виплату відпусток співробітникам Компанії

Величину забезпечення на виплату відпусток визначати як добуток кількості днів невикористаного працівниками підприємства щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників по кожному підрозділу. Розмір розрахованого таким чином забезпечення збільшують на суму належного до нарахування (на такий дохід) єдиного соціального внеску (у подальшому, також ЄСВ).

Забезпечення на виплату відпусток формують щомісячно на підставі даних щодо фактично відпрацьованого працівником робочого часу за відповідний звітний період. Забезпечення розраховують щомісячно.

### Дебіторська заборгованість

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237, зі змінами й доповненнями).

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

*Методи визначення резерву сумнівних боргів*

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом використання коефіцієнта сумнівності шляхом визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході згідно з П(с)БО 10.

### Зобов'язання

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20, зі змінами й доповненнями)

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, розглядається як короткострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього на довгострокове.

### Інші активи і зобов'язання

До складу «Доходів майбутніх періодів» включаються суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попереднього звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

До складу «Витрат майбутніх періодів» відносяться сплачені авансом:

- передплата за газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо;
- вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів;
- інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

### Фінансові інвестиції

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції, операції зі спільної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року №91, зі змінами й доповненнями).

Під фінансовою інвестицією розуміють активи у вигляді цінних паперів, корпоративних прав, деривативів та інших фінансових інструментів, які утримуються Компанією з метою отримання прибутку, зростання вартості капіталу або отримання інших економічних вигід.



### Доходи

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи Компанії та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290, зі змінами й доповненнями).

Дохід визнавати під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників) Компанії за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Критерії визнання доходу застосовуються до кожної господарської операції окремо.

Доходи від реалізації робіт та послуг, відображаються у момент, коли отримана впевненість щодо передачі замовнику результатів таких робіт (послуг) у повному обсязі або ж частково.

### Витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи Компанії та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року №290, зі змінами й доповненнями).

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками) Компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Оскільки процес випуску готової продукції складається з декількох послідовно технологічно закінчених переділів, для обліку витрат на виробництво використовується попередільний метод щодо кожного відокремленого переділу із застосуванням елементів нормативного методу обліку сировини та матеріалів, трудових витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

Прямі витрати відображаються в обліку не за видами продукції, а за переділами (стадіями виробництва).

Всередині кожного переділу прямі витрати обліковуються за видами напівфабрикатів, готової продукції або групами однорідної продукції.

### Податки на прибуток

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності Компанії здійснюється згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року №353, зі змінами й доповненнями).

### Вплив змін валютних курсів

Методологічні засади формування в обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць Компанії за межами України в національній грошовій одиниці визначається згідно **Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»** (затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 року №193, зі змінами й доповненнями).

Фінансово-господарські операції в іноземній валюті, під час їх первісного визнання, відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення такої операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться в межах господарської операції на дату її здійснення, а також на дату фінансової звітності.

## 5. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>5.1 Дохід від продажу</b>		
Дохід від продажу готової продукції	1 745 680	1 459 049
Дохід від продажу товарів	28 990	5 638
Дохід від реалізації робіт та послуг	6	81
<b>Разом:</b>	<b>1 774 676</b>	<b>1 464 768</b>
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>5.2 Інші операційні доходи</b>		
Дохід від операційної курсової різниці	2 985	482
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	209	859
Дохід від іншої операційної діяльності	2 755	2 522
Дохід від реалізації інших оборотних активів	230	-
Дохід від штрафів, пені, неустойки	1 361	7
Дохід від списання кредиторської заборгованості	13	-
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	158
<b>Разом:</b>	<b>7 553</b>	<b>4 028</b>
<b>6. ВИТРАТИ</b>		
Структура витрат від діяльності Компанії:		
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг</b>		
Сировина	(1 278 868)	(1 133 954)
Додаткові матеріали у виробництві	(98 772)	(59 155)
Заробітна плата	(47 195)	(39 601)
Відрахування на соціальні заходи	(9 371)	(7 832)
Амортизація	(25 903)	(11 267)
Енергоносії	(155 730)	(90 366)
Обслуговування обладнання	(7 827)	(5 140)
Загальновиробничі витрати	(16 499)	(8 251)
<b>Разом:</b>	<b>(1 640 165)</b>	<b>(1 355 566)</b>
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>6.2 Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата та відповідні нарахування	(6 389)	(5 846)
Соціальне страхування	(1 349)	(1 234)
Послуги	(1 394)	(1 237)
Матеріальні витрати	(501)	(513)
Амортизація	(890)	(626)
Інші адміністративні витрати	(4 881)	(4 042)
<b>Разом:</b>	<b>(15 404)</b>	<b>(13 498)</b>
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>6.3 Витрати на збут</b>		
Амортизація	(1 445)	(511)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(11 902)	(8 468)
Відрахування на соціальні заходи	(2 582)	(1 831)
Послуги	(19 248)	(19 670)
Матеріальні витрати	(6 485)	(5 100)
Інші витрати на збут	(993)	(544)
<b>Разом:</b>	<b>(42 655)</b>	<b>(36 124)</b>
	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>6.4 Інші операційні витрати</b>		
Заробітна плата та відповідні нарахування	(331)	(379)
Відрахування на соціальні заходи	(177)	(213)
Втрати від операційної курсової різниці	(129)	(1 247)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(8 492)	(1 896)



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

6.4 Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Сумнівні та безнадійні борги	(5 332)	-
Інші витрати операційної діяльності	(2 796)	(269)
<b>Разом:</b>	<b>(17 257)</b>	<b>(4 004)</b>

6.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Відсотки за кредит	(32 159)	(21 038)
Інші фінансові витрати	(1 460)	(964)
<b>Разом:</b>	<b>(33 619)</b>	<b>(22 002)</b>

6.6 Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Інші	-	(158)
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>(158)</b>

## 7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

7.1 Поточні податкові активи	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Податок на додану вартість	-	-
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

7.2 Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Податок на доходи фізичних осіб	1 068	829
Військовий збір	88	69
ПДВ	5 117	-
Податок на прибуток	3 755	2 385
Інші	235	474
<b>Разом:</b>	<b>10 263</b>	<b>3 757</b>

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість складає- 20%.

## 8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

8.2 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2021	Різниця	31.12.2022
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Дооцінка основних засобів	-	(64 858)	(64 858)
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>-</b>	<b>(64 858)</b>	<b>(64 858)</b>
<b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>(64 858)</b>	<b>(64 858)</b>

## 9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і складає собівартість



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

**9.1 Рух нематеріальних активів по групах**

	Права на об'єкти	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>			
Станом на 31.12.2020	-	67	67
Надходження		22	22
Дооцінка	1 626	-	1 626
Станом на 31.12.2021	1 626	89	1 715
Надходження		60	60
Дооцінка			
Вибуття			
Станом на 31.12.2022	1 626	149	1 775
<b>Амортизація та знецінення</b>			
Станом на 31.12.2020	-	(17)	(17)
Амортизація за рік	-	-	-
Вибуття/сторнування/знецінення	-	(35)	(35)
Станом на 31.12.2021	-	(52)	(52)
Амортизація за рік	-	(50)	(50)
Вибуття/сторнування/знецінення	-	-	-
Станом на 31.12.2022	-	(102)	(102)
<b>Балансова вартість</b>			
Станом на 31.12.2020	-	50	50
Станом на 31.12.2021	1 626	37	1 663
Станом на 31.12.2022	1 626	47	1 673

Нематеріальні активи станом на 31.12.2022 року в заставі не знаходяться.

**10. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

**10.1 Незавершені капітальні інвестиції**

<b>Первісна вартість</b>	
Станом на 31.12.2021	2 942
Надходження	31 953
Вибуття	(13 438)
Станом на 31.12.2022	21 457

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>10.2 Основні засоби</b>		
Первісна вартість	672 071	664 796
Накопичена амортизація	(254 376)	(225 725)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>417 695</b>	<b>439 071</b>
Земля, будинки та споруди	40 750	41 419
Машини та обладнання	367 805	388 875
Транспортні засоби	1 664	1 176
Інструменти, прилади та інвентар	152	245
Інші	7324	7 356
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>417 695</b>	<b>439 071</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являє собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

Основні засоби Компанії є забезпеченням кредитів в банку за балансовою вартістю у розмірі 321 326 тис. грн..

**10.3 Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:**

	<b>Будинки та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Інші основні засоби</b>	<b>Разом</b>
<b>Первісна вартість</b>				
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>20 168</b>	<b>46 522</b>	<b>5 264</b>	<b>71 944</b>
Надходження	763	4 784	6 617	12 164
Переоцінка	26 218	554 444	28	580 690
Вибуття	-	-	(2)	(2)
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>47 149</b>	<b>605 750</b>	<b>11 897</b>	<b>664 796</b>
Надходження	520	5 116	1 739	7 375
Вибуття		(86)	(14)	(100)
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>47 669</b>	<b>610 780</b>	<b>13 622</b>	<b>672 071</b>
<b>Амортизація та знецінення</b>				
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>(1 205)</b>	<b>(7 385)</b>	<b>(2 051)</b>	<b>(10 641)</b>
Амортизація за рік	(1 362)	(9 963)	(1 066)	(12 391)
Переоцінка	(3 163)	(199 527)	(5)	(202 695)
Вибуття	-	-	2	2
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>(5 730)</b>	<b>(216 875)</b>	<b>(3 120)</b>	<b>(225 725)</b>
Амортизація за рік	(1 189)	(26 186)	(1 375)	(28 750)
Вибуття		86	13	99
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>(6 919)</b>	<b>(242 975)</b>	<b>(4 482)</b>	<b>(254 376)</b>
<b>Балансова вартість</b>				
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>18 963</b>	<b>39 137</b>	<b>3 203</b>	<b>61 303</b>
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>41 419</b>	<b>388 875</b>	<b>8 777</b>	<b>439 071</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>40 750</b>	<b>367 805</b>	<b>9 140</b>	<b>417 695</b>

Станом на 31.12.2022 року на балансі Компанії рахуються повністю амортизовані основні засоби у розмірі 4 766 тис. грн..

У 2021 році з ТОВ «КОТЛОЗАВОД КРИГЕР» було укладено договір на виготовлення твердопаливних котлів та іншого обладнання котельні. На кінець 2022 року вже було внесено попередню оплату по даному договору у сумі 41 365 тис. грн.. Вже тривають роботи по монтажу котлів. Будівництво котельні знаходиться в активній фазі. Планується до кінця 2023 року введення в експлуатацію.

Основні засоби станом на 31.12.2022 року обліковуються за переоціненою вартістю. Так оцінка була проведена компанією Універсальна товарна біржа «МОСТ» на основні засоби станом на 30.11.2021 року і акт про оцінку складений 31.12.2021 року.

**11.ЗАПАСИ**

<b>11.1 Запаси</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Матеріали, полуфабрикати, комплектуючі	101 168	32 575
Незвершене виробництво	26 967	9 816
Готова продукція	50 060	38 763



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

<b>11.1 Запаси</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Товари	785	8 843
Паливо	3 045	776
Будівельні матеріали	337	384
Малоцінні та швидкозношувані предмети	443	153
Запасні частини	7 037	3 118
Інші ТМЦ	2 085	3 603
Тара і тарні матеріали	2 143	7 096
<b>Разом</b>	<b>194 070</b>	<b>105 127</b>

Станом на 31.12.2022 року запаси в заставі по кредитним договорам - відсутні

**12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

<b>12.1 Торговельна дебіторська заборгованість</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Дебіторська заборгованість покупців	102 241	94 751
Резерв сумнівних боргів	(5 332)	-
<b>Разом:</b>	<b>96 909</b>	<b>94 751</b>

<b>12.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
<b>Не прострочена дебіторська заборгованість</b>	<b>96 909</b>	<b>94 751</b>
0-60 днів	96 909	94 751
<b>Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість</b>	<b>5 332</b>	<b>-</b>
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	5 332	-
<b>Разом:</b>	<b>102 241</b>	<b>94 751</b>

<b>12.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Андрушівський маслосирзавод ТОВ	79 078	66 002
АПІС М ТОВ	-	900
Баранівський молокозавод ТОВ	-	562
Брусилівський маслозавод ТОВ	1 200	-
Глобинський маслосирзавод ТОВ	-	540
Київхліб ТД ТОВ	1 519	-
Київський маргариновий завод ПАТ	-	307
МОЛІС ВО ТОВ	-	1 081
НОВІ ЛАСОЩІ-ЖИТОМИР ТОВ	-	1 060
Продснаб Плюс ТОВ	-	850
ПУРАТОС УКРАЇНА ТОВ	-	1 202
Радомілк ДП	405	1 040
Ренет ПП	6 397	-
Ружин-молоко ДП	-	1 122
ТЕРРАФУД ТОВ, Тульчинська філія	4 128	6 721
ТЕРРАФУД ФАКТОРІНГ ТОВ	2 928	3 986
Харківський молочний завод ТОВ	-	711
Шоколадна компанія МИР ТОВ	-	896
ЯРИЧ КФ ТОВ	-	4 602
Інші	1 254	3 169
<b>Разом:</b>	<b>96 909</b>	<b>94 751</b>



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

12.4 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	73 254	10 493
Дебіторська заборгованість з іноземними постачальниками	17 716	11 351
<b>Разом:</b>	<b>90 870</b>	<b>21 844</b>

12.5 Інша поточна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Заборгованість по договору комісії	-	29 062
Інші	14 038	13 660
<b>Разом:</b>	<b>14 038</b>	<b>42 722</b>

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

### 13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

13.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	776	132
Гроші у касі	-	2
<b>Разом:</b>	<b>776</b>	<b>134</b>

Грошові кошти обмежені в використанні - відсутні.

### 14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

14.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Акопян Ліпаріт Рафаєлович	100%	1 259	1 259
<b>Разом:</b>	<b>100%</b>	<b>1 259</b>	<b>1 259</b>

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

14.2 Додатковий капітал у Звіті про фінансовий стан	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Дооцінка активів	295 464	378 153
Додатковий капітал	1 626	1 626
<b>Разом:</b>	<b>297 090</b>	<b>379 779</b>

Дооцінка основних засобів була проведена компанією Універсальна товарна біржа «МОСТ» станом на 30.11.2021 року і акт про оцінку складений 31.12.2021 року

### 15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

15.1 Кредити (позики) за термінами:	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Короткострокові кредити банків	160 000	160 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18 180	17 586
Довгострокові кредити банків	52 401	58 621



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

<b>Разом:</b>	<b>230 581</b>	<b>236 207</b>
	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
<b>15.2 Кредити (позики) за кредиторами:</b>		
ОТП Банк	230 581	236 207
<b>Разом:</b>	<b>230 581</b>	<b>236 207</b>

Компанією підписаний договір з АТ «ОТП Банк» по наданню банківських послуг № CR/21-284/28-2 від 15.04.2021 року о розмірі ліміту кредитної лінії в сумі 85 000 тис. грн. та дата припинення чинності ліміту банківської послуги до 14.04.2026 року. Відсотки по кредиту URD+3% річних.

Також підписаний іпотечний договір з АТ «ОТП Банк» № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року о розмірі кредитної лінії у сумі 160 000 тис. грн. під 15% річних. Термін погашення на протязі року.

Кредитні кошти були отримані для фінансування витрат, пов'язаних з поточною діяльністю Компанії.

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2022 забезпечені договорами застав:

- основні засоби за узгодженою заставною вартістю 305 000 тис. грн., а балансова вартість – 321 326 тис. грн.

**16. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

<b>16.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	122 149	42 954
Аванси отримані	10 769	291
Інші поточні зобов'язання	12 558	3 066
<b>Разом:</b>	<b>145 476</b>	<b>46 311</b>

<b>16.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
Альянс Хімія ТОВ	512	911
Альфа-М ПП	1 292	-
Андрушівський маслосирзавод ТОВ	19 336	25 570
БОГАЧ ПЛЮС ТОВ	315	897
ВУЛКАСКОТ ТОВ	1 205	301
Київський картонно-паперовий комбінат ПрАТ	647	2 629
НОВІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПРОЕКТИ ТОВ	7 366	3 389
Пальміра ТД ДП	3 046	2 683
АГРОЛІГА-ТРЕЙД ТОВ	2 511	-
ОЛІЙНИЙ ДІМ ТОВ	25 513	-
ВІДРОДЖЕННЯ ТОВ	51 401	-
Продмашстрой Підприємство ТОВ	2 225	-
Інші	6 780	6 574
<b>Разом:</b>	<b>122 149</b>	<b>42 954</b>

<b>16.3 Аванси отримані за основними контрагентами</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
ОЛСЕН ПРОДАКТ ТОВ	-	215
ЄВРО ФУД СЕРВІС ТОВ	4 064	-
ІВА-АРТ ТОВ	6 697	-
Інші	8	76
<b>Разом:</b>	<b>10 769</b>	<b>291</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

<b>16.4 Інші зобов'язання</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
Податковий кредит по ПДВ	11 087	1 393
Кредиторська заборгованість за розрахунками	1 471	1 673
<b>Разом:</b>	<b>12 558</b>	<b>3 066</b>

**17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

<b>17.1 Заборгованість за виплатами по персоналу</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
Заборгованість перед персоналом	4 693	3 875
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 258	1 040
<b>Разом:</b>	<b>5 951</b>	<b>4 915</b>

<b>17.2 Витрати на персонал</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
Заробітна плата	68 305	54 934
Соціальні витрати	13 711	11 283
<b>Разом:</b>	<b>82 016</b>	<b>66 217</b>

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

**18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

<b>18.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
<b>На початок року</b>	<b>3 669</b>	<b>2 239</b>
Створено протягом періоду	5 160	3 003
Використано протягом періоду	(2 127)	(1 571)
<b>На кінець року</b>	<b>6 702</b>	<b>3 669</b>

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

**19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці.

<b>19.1 Виплати ключовому персоналу</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	1 124	934
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	247	205



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

19.1 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
<b>Разом:</b>	<b>1 371</b>	<b>1 139</b>

**20. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

**а. Ризик геополітичного середовища**

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

**б. Ризики податкової системи України**

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

**с. Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

**д. Схильність до кредитного ризику**

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022, 31.12.2021 наступний:

20.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	96 909	94 751



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

**20.1 Активи у Звіті про фінансовий стан**

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 038	42 722
Грошові кошти та їх еквіваленти	776	134
<b>Разом</b>	<b>111 723</b>	<b>137 607</b>

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

**е. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компаніями своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

<b>20.2 Активи у порядку убування ліквідності</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	776	134
Швидко реалізовані активи (A2)	201 917	159 317
Повільно реалізовані активи (A3)	196 224	105 175
Важко реалізовані активи (A4)	440 825	443 676
<b>Разом:</b>	<b>839 742</b>	<b>708 302</b>

<b>20.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	168 392	58 652
Короткострокові пасиви (П2)	178 180	177 586
Довгострокові пасиви (П3)	117 259	58 621
Власний капітал (П4)	375 911	413 443
<b>Разом:</b>	<b>839 742</b>	<b>708 302</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

<b>20.4 Групи активів та пасивів</b>	<b>Надлишок (нестача)</b>	
	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Група 1 (A1-П1)	-167 616	-58 518
Група 2 (A2-П2)	23 737	-18 269
Група 3 (A3-П3)	78 965	46 554
Група 4 (A4-П4)	64 914	30 233
<b>Разом:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки не дотримані умови  $A1 > П1$  та  $A4 > П4$ .



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

<b>20.5 Показники ліквідності</b>	<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0	0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,58	0,68
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,17	1,12

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року та після 31 грудня 2022 року.

<b>20.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Менше 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Разом</b>
<b>Станом на 31.12.2021</b>			
Довгострокові кредити банків		58 621	58 621
Короткострокові кредити банків	160 000		160 000
Поточна частина довгострокового зобов'язанням	17 586		17 586
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	46 020	-	46 020
<b>Разом:</b>	<b>223 606</b>	<b>58 621</b>	<b>282 227</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>			
Довгострокові кредити банків	-	52 401	52 401
Короткострокові кредити банків	160 000	-	160 000
Поточна частина довгострокового зобов'язанням	18 180	-	18 180
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	134 707	-	134 707
<b>Разом:</b>	<b>312 887</b>	<b>52 401</b>	<b>365 288</b>

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

**f. Ризик процентної ставки**

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

**g. Валютний ризик**

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

**h. Управління капіталом**

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за період, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах гривень)

20.7 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Статутний капітал	1 259	1 259
Додатковий капітал	1 626	1 626
Капітал у дооцінках	295 464	378 153
Нерозподілений прибуток (збиток)	77 562	32 405
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>375 911</b>	<b>413 443</b>
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	117 259	58 621
Поточні зобов'язання і забезпечення	346 572	236 238
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>463 831</b>	<b>294 859</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	776	134
<b>Чистий борг</b>	<b>463 055</b>	<b>294 725</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>838 966</b>	<b>708 168</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>0,55</b>	<b>0,42</b>

Показник чистого боргу Компанії у 2022 році характеризується збільшенням порівняно з 2021 роком. Так, з 31.12.2021 року по 31.12.2022 року показник збільшився на 168 330 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2022 року зменшилася на 37 532 тис. грн. порівняно з 31.12.2021 роком. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 збільшилась порівняно з 31.12.2021 роком. Станом на 31.12.2022 року загальна сума позикових коштів склала 463 831 тис. грн. (на 31.12.2021 року – 294 859 тис. грн.).

20.8 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	37 772	37 444
Відсотки за позиками	33 619	22 002
<b>EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>71 391</b>	<b>59 446</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	28 238	12 404
<b>EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>99 629</b>	<b>71 850</b>
Чистий борг на кінець року	463 055	294 725
<b>Чистий борг на кінець року / EBITDA</b>	<b>4,65</b>	<b>4,1</b>

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

## 21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок і змінах фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2022 року не відбувались.

Оскільки вторгнення Російської Федерації в Україну відбулося наприкінці лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітної дати, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності. Оцінку фінансового ефекту на Компанію на даний момент зробити не можливо.