

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕС УКР»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Разом із звітом незалежного аудитора

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-III
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	9
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
1. I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	10
2. II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	11
3. III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	12
4. IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	12
5. V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ	12
6. VI. ГРОШОВІ КОШТИ	13
7. VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ	13
8. VIII. ЗАПАСИ	13
9. IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	13
10. X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ	14
11. XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ	14
12. XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	14
13. XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ	14
14. XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ	15
15. XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ	16
16. ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ"	17
17. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	20
18. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21
19. ОЦІНКИ КЕРІВНИЦТВА	23
20. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА КОМПАНІЇ	24
21. ЗАПАСИ	31
22. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31
23. РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ВИДАНИМИ	31
24. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ	31
25. ГРОШОВІ КОШТИ І ЇХ ЕКВІВАЕНТИ	31
26. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	31
27. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
28. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	32
29. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	32
30. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	32
31. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	32
32. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	32
33. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	32
34. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	33
35. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	33
36. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	33
37. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	34
38. УМОВНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	34
39. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	35
40. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	36
41. ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
42. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕС УКР»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕС УКР» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, звіту про власний капітал за 2022 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕС УКР», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для думки

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 17 «Загальні відомості» до фінансової звітності, у розділі «Економічне середовище» якої описуються умови функціонування Компанії та економічна ситуація в Україні протягом 2022 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної росією, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 17 «Загальні відомості» розділ «Економічне середовище» та 18 «Основа підготовки фінансової звітності» розділ «Припущення про безперервність», наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни або терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови продовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який підготовлено керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які потрібно було б включити до звіту.

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» від 16.07.1999 року №996-XIV 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 застосовно, 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 невиявлення 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 відповідних розкриттів 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2022 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2021 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р. (Форма №5)
7. Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2022 року.

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

Полтавець Алла Віталіївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101083

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



28 квітня 2023 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №40-11-2021/А від 15.11.2021 р., додаткова угода №2 від 15.11.2022 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 15.11.2022 р. по 28.04.2023 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора, щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР» (далі - Компанія).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

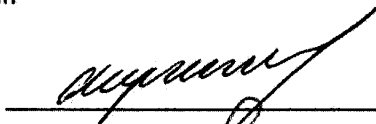
Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтованих заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом 28 квітня 2023 року:

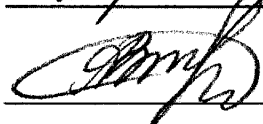
Підписано від імені Компанії:

Керівник



Четверов Сергій Олексійович

Головний бухгалтер



Антіпенко Аліна Петрівна

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР»	36774242		
Територія	ЧЕРКАСЬКА	UA71040090010057400		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво чаю та кави	10.83		
Середня кількість працівників ¹	365			
Адреса, телефон	Вул. Шевченка, буд. 235, м. Золотоноша, Черкаська обл., 19700			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

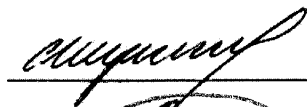
Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	594	440
первісна вартість	1001	3 017	3 376
накопичена амортизація	1002	2 423	2 936
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37	84
Основні засоби	1010	82 085	83 936
первісна вартість	1011	130 344	143 742
знос	1012	48 259	59 806
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	82 716	84 460
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	188 615	312 812
Виробничі запаси	1101	89 394	156 601
Незавершене виробництво	1102	1 254	1 291
Готова продукція	1103	77 196	142 134
Товари	1104	20 770	12 786
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	208 994	142 677
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	5 088	2 059
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	4 504	23 502
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	45	227
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 287	3 975
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 680	8 038
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	12 680	8 038
Витрати майбутніх періодів	1170	786	369
Інші оборотні активи	1190	9	202
Усього за розділом II	1195	423 008	493 861
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	505 724	578 321

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕС УКР»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	90 885	90 885
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	286 905	371 637
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	377 790	462 522
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
Товари, роботи, послуги	1615	111 442	97 329
розрахунками з бюджетом	1620	4 238	980
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 238	971
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	132	167
за одержаними авансами	1635	1 752	934
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	6 972	7 506
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	3 398	8 883
Усього за розділом III	1695	127 934	115 799
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	505 724	578 321

Керівник



Четверов Сергій Олексійович

Головний бухгалтер



Антіпенко Аліна Петрівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР» (найменування) Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01 за ЄДРПОУ 36774242

КОДИ		
2023	01	01
36774242		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК

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	1 294 899	1 048 594
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 010 739)	(836 446)
Валовий:			
прибуток	2090	284 160	212 148
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	13 826	16 715
Адміністративні витрати	2130	(52 714)	(48 577)
Витрати на збут	2150	(114 994)	(99 522)
Інші операційні витрати	2180	(25 751)	(15 447)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	104 527	65 317
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		3
Фінансові витрати	2250		(759)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	104 527	64 561
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(18 829)	(11 640)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	85 698	52 921
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	0		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	5		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	85 698	52 921

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	918 780	745 743
Витрати на оплату праці	2505	97 726	91 099
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 077	18 857
Амортизація	2515	12 956	13 117
Інші операційні витрати	2520	122 068	92 822
Разом	2550	1 171 607	961 638

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		

Керівник



Четверов Сергій Олексійович

Головний бухгалтер



Антіпенко Аліна Петрівна

КОДИ

2023 01 01

36774242

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК

Форма № 3

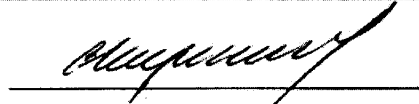
Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000	1 092 387	950 989
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3010	961	1 146
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	468 507	222 765
Надходження від повернення авансів	3020	1 942	564
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	780	318
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		
Інші надходження	3095	1 522	1 519
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100	(1 103 886)	(843 297)
Праці	3105	(78 101)	(72 993)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 177)	(18 812)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55 321)	(33 718)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(23 074)	(11 596)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(9 243)	
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(18 052)	(17 184)
Витрачання на оплату авансів	3135	(96 899)	(38 912)
Витрачання на повернення авансів	3140	(73)	(356)
Інші витрачання	3190	(196 897)	(169 021)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	14 745	192
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(15 671)	(5 637)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-15 671	-5 637
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		27 000
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		27 078
Сплату дивідендів	3355		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на сплату відсотків	3360		(760)
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-838
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-926	-6 283
Залишок коштів на початок року	3405	12 680	19 353
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 716)	(390)
Залишок коштів на кінець року	3415	8 038	12 680

Керівник



Четверов Сергій Олексійович

Головний бухгалтер



Антіпенко Аліна Петрівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР» Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
 (найменування) за ЄДРПОУ 36774242

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

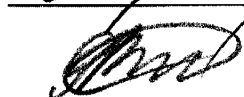
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	90 885				286 905			377 790
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					(966)			(966)
Скоригований залишок на початок року	4095	90 885				285 939			376 824
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					85 698			85 698
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					85 698			85 698
Залишок на кінець року	4300	90 885				371 637			462 522

Керівник



Четверов Сергій Олексійович

Головний бухгалтер



Антіпенко Аліна Петрівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕС УКР»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР» Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
 (найменування) за ЄДРПОУ 36774242

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

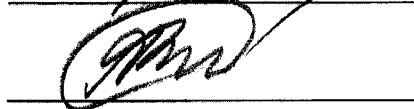
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	90 885				234 040			324 925
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					(56)			(56)
Скоригований залишок на початок року	4095	90 885				233 984			324 869
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					52 921			52 921
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					52 921			52 921
Залишок на кінець року	4300	90 885				286 905			377 790

Керівник



Четверов Сергій Олексійович

Головний бухгалтер



Антіпенко Аліна Петрівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за СПОДУ
за КОПЮГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
2023	01	01
36774242		
UA710400900100		
57400		
240		
10.83		

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР»
Територія: ЧЕРКАСЬКА
Орган державного управління:
Галузь:
Вид економічної діяльності: Виробництво чаю та кави
Одиниці виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма № 5

Код за ДКУД 1801008

1. І. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на знаки для товарів і послуг	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторські та суміжні з ними права	050	78	4						1				78	5
	060													
Інші нематеріальні активи	070	2 939	2 419	359					512				3 298	2 931
Разом	080	3 017	2 423	359					513				3 376	2 936
Гудвіл	090													

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

3 рядка 080 графа 5
3 рядка 080 графа 15

2. II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	первісна (переоцінена) вартість	знос	передані в оперативну оренду
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																		
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	68 677	8 280							4 091		452		69 129	12 371				
Машини та обладнання	130	47 501	29 556	12 953				108	108	6 551		336		60 682	35 999				
Транспортні засоби	140	7 904	4 698					750	750	1 060				7 154	5 008				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 869	1 412	60						243				1 929	1 655				
Робоча і продуктивна худоба	160																		
Багаторічні насадження	170																		
Інші основні засоби	180	138	58							11				138	69				
Бібліотечні фонди	190																		
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3 991	3 991	486				34	34	486				4 443	4 443				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																		
Природні ресурси	220																		
Інвентарна тара	230			7					1					7	1				
Предмети прокату																			
Інші необоротні матеріальні активи	250	264	264					4	4					260	260				
Разом	260	130 344	48 259	13 506				896	896	12 443		788		143 742	59 806				

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

3. III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виголення) основних засобів	290	13 801	41
Придбання (виголення) інших необоротних матеріальних активів	300	493	43
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	359	
Формування основного стада	320		
інші	330		
Разом	340	14 653	84

4. IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420			

Із рядка 045 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421) _____
 за справедливою вартістю (422) _____
 за амортизованою собівартістю (423) _____

Із рядка 220 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) _____
 за справедливою вартістю (425) _____
 за амортизованою собівартістю (426) _____

5. V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	132	
Операційна курсова різниця	450	9 007	16 120
Реалізація інших оборотних активів	460	83	28
Штрафи, пені, неустойки	470	71	45
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	4 533	9 558
відрахування до резерву сумнівних боргів	491		
непродуктивні витрати і втрати	492		
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
дивіденди	530		
проценти	540		
фінансова оренда активів	550		
інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати:			
реалізація фінансових інвестицій	570		
реалізація необоротних активів	580		
реалізація майнових комплексів	590		
неопераційна курсова різниця	600		
безоплатно одержані активи	610		
списання необоротних активів	620		
інші доходи і витрати	630		

арообмінні операції з продукцією (631) -

Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами (632) % -

Із рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені о собівартості продукції основної діяльності (633) -

6. VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Каса	640	
Поточний рахунок в банку	650	8 038
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	8 038

3 рядка 070 гр. 4 балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

7. VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6 972	534					7 506
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат	740							
Резерв на виплату річних премій	750							
Резерв на знецінення запасів	760							
Резерв на проведення річного аудиту	770							
Резерв сумнівних боргів	775							
Разом	780	6 972	534					7 506

8. VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	149 715		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	400		
Тара і тарні матеріали	830	3 675		
Будівельні матеріали	840			
Запасні частини	850	1 780		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1 031		
Незавершене виробництво	890	1 291		
Готова продукція	900	142 134		
Товари	910	12 786		
Разом	920	312 812		

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації (921) _____
 переданих у переробку (922) _____
 оформлених у заставу (923) _____
 переданих на комісію (924) _____
 активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) _____

9. IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	у тому числі 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	142 677	142 677		
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 975	3 975		

Списано у звітному році безнадійної заборгованості (951) _____
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____

10. X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код	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. XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код	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. XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	18 829
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	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	18 829
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	18 829
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу	1250	
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

13. XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	12 956
Використано за рік усього	1310	
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	
придбання (виголення) та поліпшення основних засобів	1312	
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
придбання МНМА	1316	

14. XIV. 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	1410															
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи - усього	1420															
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421															
біологічні активи в стані (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422															
	1423															
інші поточні біологічні активи	1424															
Разом	1430															

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

З 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)

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

15. XV. 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 первісного визнання та реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	11
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	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник  Четверов Сергій Олексійович

Головний бухгалтер  Антіпенко Аліна Петрівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФЕС УКР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФЕС УКР»

Територія ЧЕРКАСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво чаю та кави

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

КОДИ	2023	01	01
	36774242		
	7110400000		
	240		
	10.83		

16. ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ"

за 2022 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801009

I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИХ СЕГМЕНТІВ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів								Нерозподілені статті		Усього	
		Виробництво чаю та кави		Звітний рік 5	Минулий рік 6	Звітний рік 7	Минулий рік 8	Звітний рік 9	Минулий рік 10	Звітний рік	Минулий рік		
		Звітний рік	Минулий рік 4										
1	2	3											
1. Доходи звітних сегментів:	10	1,294,899	1,048,594	-	-	-	-	-	-	-	-	1,294,899	1,048,594
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів													
з них:	11	1,294,899	1,048,594	-	-	-	-	-	-	-	-	1,294,899	1,048,594
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):													
зовнішнім покупцям	12			-	-	-	-	-	-	-	-		
іншим звітним сегментам	13	13,826	16,715	-	-	-	-	-	-	-	-	13,826	16,715
інші операційні доходи	20			-	-	-	-	-	-	3			
Фінансові доходи звітних сегментів													
з них:													
інші фінансові доходи	22			-	-	-	-	-	-	3			
Інші доходи	30		3	-	-	-	-	-	-	-			3
Усього доходів звітних сегментів	40	1,308,725	1,065,312	-	-	-	-	-	-	-	-	1,308,725	1,065,312
Нерозподілені доходи	50		x	x	x	x	x	x	x	x	x		x
з них:													
доходи від операційної діяльності	51		x	x	x	x	x	x	x	x	x		x
фінансові доходи	52		x	x	x	x	x	x	x	x	x		x
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	70	1,308,725	1,065,312	-	-	-	-	-	-	-	-	1,308,725	1,065,312
2. Витрати звітних сегментів:	80	(1,010,739)	(836,446)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,010,739)	(836,446)
Витрати операційної діяльності													
з них:													
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	81	(1,010,739)	(836,446)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,010,739)	(836,446)
зовнішнім покупцям													
Адміністративні витрати	90	(52,714)	(48,577)	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,714)	(48,577)

II. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНИЙ ВИРОБНИЧИЙ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті			Усього	
		Україна		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1,308,725	1,065,312							1,308,725	1,065,312	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	578,321	505,724							578,321	505,724	
Капітальні інвестиції	320	84	37							84	37	

III. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНИМИ ЗБУТОВИЙ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті			Усього	
		Україна		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1,308,725	1,065,312							1,308,725	1,065,312	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	578,321	505,724							578,321	505,724	
Капітальні інвестиції	320	84	37							84	37	

17. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Організація та діяльність

Товариство з Обмеженою Відповідальністю «ФЕС УКР» (надалі Компанія) створене та здійснює операції на основі Статуту, зареєстрованого та станом на 31 грудня 2022 року має єдиного власника Future Enterprises Pte Ltd., яка на 100% належить Food Empire Holdings Limited.

Ні один учасник Food Empire Holdings Limited не володіє контрольним пакетом акцій.

Розподіл акцій:

Ромір пакету	Кількість акціонерів	%	Кількість акцій	%
1 - 99	8	0.41	241	0.00
100 - 1,000	139	7.22	77,800	0.01
1,001 - 10,000	1,008	52.34	5,225,702	0.98
10,001 - 1,000,000	743	38.58	50,119,742	9.38
1,000,001 та більше	28	1.45	478,759,214	89.63
Разом	1,926	100.00	534,182,699	100.00

Двадцять найбільших акціонерів:

№	Назва	Кількість акцій	%
1	DBS NOMINEES (PRIVATE) LIMITED	144,826,835	27,11
2	UNITED OVERSEAS BANK NOMINEES (PRIVATE) LIMITED	56,134,900	10,51
3	RAFFLES NOMINEES (PTE.) LIMITED	53,802,648	10,07
4	DBSN SERVICES PTE. LTD.	45,696,926	8,55
5	DB NOMINEES (SINGAPORE) PTE LTD	40,827,200	7,64
6	TAN GUEK MING 3	27,547,400	5,16
7	MAYBANK SECURITIES PTE. LTD.	20,661,600	3,87
8	OON PENG HENG	10,033,600	1,88
9	CITIBANK NOMINEES SINGAPORE PTE LTD	8,372,895	1,57
10	BNP PARIBAS NOMINEES SINGAPORE PTE LTD	8,061,800	1,51
11	ESTATE OF TAN BIAN CHYE, DECEASED	7,580,800	1,42
12	KOH PUAY LING	7,564,400	1,42
13	PHILLIP SECURITIES PTE LTD	7,006,110	1,31
14	SUDEEP NAIR	5,700,000	1,07
15	OON PENG LIM	5,399,300	0,01
16	OON PENG LAM	4,900,000	0,92
17	LIM SIEW KHENG	4,260,000	0,80
18	TAN SIOK CHER	2,2810,000	0,53
19	ESTATE OF TAN SEOK WAH, DECEASED	2,580,000	0,48
20	OON PENG WAH	2,333,500	0,44
	Разом	466,099,914	87,27

Юридична та фактична адреса Компанії: 19700, м. Золотоноша, вул. Шевченка 235а.

Основна діяльність Компанії: виробництво чаю та кави.

Протягом 2022 року середня кількість працівників складала 365 осіб (у 2021р. 371 осіб).

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року була затверджена керівництвом Компанії 28 квітня 2023 року.

Економічне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони

України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням – все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червнєве підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один долар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червнєве підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит - близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 18.

18. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена згідно з Національними Положеннями (Стандартами) Бухгалтерського Обліку (НП(С)БО).

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.00 р. №996-XIV основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2022 році для формування і подання звітності, зафіксовані наказом про облікову політику.

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Звітним періодом для даної фінансової звітності є рік з 01 січня по 31 грудня.

Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 (із змінами і доповненнями).

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Відображення та узагальнення всіх операцій Компанії у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності здійснюється у єдиній грошовій одиниці України - гривні.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» принцип нарахування та відповідності доходів та витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

Валюта оцінки та представлення

Компанія зобов'язана вести бухгалтерський облік в українських гривнях згідно з вимогами НП(С)БО. Тому для неї валютою оцінки є українська гривня. Операції в інших валютах, що відрізняються від валюти оцінки, розглядаються як операції в іноземній валюті.

Курс гривні до основних валют протягом двох попередніх років був наступний:

Дата звітності	Долар США	Євро
31 грудня 2022 року	36.5686	38.9510
31 грудня 2021 року	27.2782	30.9226

Припущення про безперервність діяльності

Управлінський персонал вважає, що Компанії зможе продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і що складання фінансової звітності на основні принципи безперервності є обґрунтованим.

Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає спроможність Компанії реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Щодо російського військового вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року, яке триває до сьогоднішнього дня, Керівництво вважає, що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому.

Географічно Компанія розташована на території Черкаської області, м. Золотоноша, з початку війни і до теперішнього часу ця територія залишається незачепленою бойовими діями. У керівництва Компанії існують комплексні плани забезпечення безперервності бізнесу, які гарантуватимуть можливість підтримувати ланцюжок поставок, забезпечуючи потреби наших клієнтів в міру наших можливостей. Основним пріоритетом Компанії на даний час є підтримка здоров'я, безпеки та благополуччя наших співробітників та їх сімей у всьому регіоні. Ми прагнемо стежити за розвитком цієї ситуації і надавати співробітникам ресурси, які їм необхідні в цей непростий час.

Не зважаючи на військовий стан в Україні усі кінцеві замовники підтверджують свої наміри продовжувати співпрацю з Компанією.

Із початком військової агресії в лютому 2022р. з боку Російської Федерації ТОВ «ФЕС УКР» продовжувало продажі кавових напоїв та чаю в Україні та на експорт в Молдову. Через закриття портів припинилися продажі у Грузію та Азербайджан, а через активні бойові дії став неможливим експорт у Казахстан транзитом через РФ. Наразі відновлюються поставки морем у Грузію через

порт Констанца (Румунія), поставки в Азербайджан через Румунію, Болгарію, Турцію, Грузію.

Також, внаслідок логістичних проблем підприємство відчуло проблеми із нестачею сировини та пакувальних матеріалів, що призвело до скорочення виробництва у березні місяці 2022 року майже втричі. Але вже з другої половини квітня виробництво знову працює в дві зміни.

З березня 2022 року підприємство розмістило частину продукції на складі відповідального зберігання у м. Чернівці для мінімізації логістичних витрат при реалізації у Західних областях України.

Керівництво ТОВ «ФЕС УКР» має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки операційної діяльності Компанії в осяжному майбутньому.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал ТОВ «ФЕС УКР» оцінив здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згортання діяльності Компанії, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом у майбутньому, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку.

Річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Наразі Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала позитивний власний капітал на суму 462 522 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 377 790 тис. грн) і в 2022 році Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 85 698 тис. грн (у 2021 році – 52 921 тис. грн). Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності є позитивний.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

19. Оцінки керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО вимагає від керівництва Компанії виконання деяких оцінок та припущень, які мають вплив на значення звітних активів та зобов'язань на дату складання фінансової звітності, а також на величину доходів та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, в якому вони були проведені.

- **Дебіторська заборгованість.** Щодо дебіторської створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість дебіторської заборгованості, відображену у фінансовій звітності.
- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.** Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, які будуть проведені податковими органами.

- **Судові розгляди.** Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібен для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яке не було у поточний момент визнано або розкрито у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як вона має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Незважаючи на те що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2021 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внести у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

20. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА Компанії

Основні засоби

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» підприємством обрано метод нарахування амортизації основних засобів - прямолінійний.

Термін корисного використання об'єкта основних засобів.

Групи	Роки
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі	20
- споруди	15
- передавальні пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 - тварини	6
група 8 - багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12
група 10 - бібліотечні фонди	-
група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	100%
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 13 - природні ресурси	-
група 14 - інвентарна тара	6
група 15 - предмети прокату	5
група 16 - довгострокові біологічні активи	7

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

Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних

активів, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Запаси

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

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

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей організований за підрозділами:

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

Резерви майбутніх витрат і платежів

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

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

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

Зобов'язання

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

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

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Власний капітал

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

Дохід

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

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

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

Витрати

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

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

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні та змінні.

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

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

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

До виробничої собівартості продукції включати:

- прями витрати;
- загальновиробничі витрати.

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

Підприємство самостійно визначає перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).

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

- сировину та матеріали;
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;
- паливо й енергію на технологічні цілі;
- основну заробітну плату;

- додаткову заробітну плату;
- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- витрати на утримання та експлуатацію устаткування;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

Компанія як орендодавець

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

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у звітності відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо

вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожен дату складання бухгалтерського балансу Компанія переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки. Компанія зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2021 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для українських підприємств зафіксована на рівні 18%.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання

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

Вплив змін валютних курсів

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

Фінансова звітність

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

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

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

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

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

Сегменти

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

- дохід даного сегмента підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками підприємства становить не менше ніж 10% загального доходу від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно);
- фінансовий результат даного сегмента становить не менше ніж 10 сумарного фінансового результату всіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

Якщо підприємство за різними сегментами у звітному періоді має одночасно різні фінансові результати (прибутки та збитки), то звітним визначається сегмент, фінансовий результат якого становить не менше ніж 10% більшої з двох абсолютних величин - сумарного прибутку або сумарного збитку всіх сегментів даного виду;

- балансова вартість активів даного сегмента становить не менше ніж 10% загальної балансової вартості активів усіх сегментів певного виду (господарського або географічного відповідно).

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

Компанією обрано такі звітні сегменти:

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

Конвертація іноземних валют

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

Реальні та потенційні фінансові активи та зобов'язання

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

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

Події, що відбулися після дати складання бухгалтерського балансу

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

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

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

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

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

21. ЗАПАСИ

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Товари на складі	12 786	20 770
Готова продукція	142 134	77 196
Сировина і матеріали	147 510	79 908
Пакувальні матеріали	3 675	3 327
Інші запаси	6 707	7 414
	312 812	188 615

22. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з вітчизняними покупцями	118 902	180 498
Розрахунки з іноземними покупцями	23 775	28 496
	142 677	208 994

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Не прострочена	100 326	113 111
0-60 днів	23 696	70 121
61-90 днів	-	12 497
91 - 120 днів	111	-
більше 120 днів	5 280	1
більше 360 днів	13 264	13 264
	142 677	208 994

23. РОЗРАХУНКИ ЗА АВАНСАМИ ВИДАНИМИ

Аванси видані станом на 31 грудня включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Аванси видані в національній валюті	1 867	2 464
Аванси видані в іноземній валюті	192	2 624
	2 059	5 088

24. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ

Розрахунки з бюджетом станом на 31 грудня включали:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з ПДФО	109	82
Розрахунки з ПДВ	23 286	4 299
Військовий збір	-	15
Розрахунки з інших податків	107	108
	23 502	4 504

25. ГРОШОВІ КОШТИ І ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та еквіваленти на 31 грудня включають такі статті:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Рахунки в банках в національній валюті	8 038	6 939
Рахунки в банках в іноземній валюті	-	5 741
	8 038	12 680

26. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

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

(у тисячах гривень)

Зареєстрований та сплачений статутний капітал

31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
90 885	90 885

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає накопичений прибуток минулих і поточного періоду, який залишився нерозподіленим на дату складання фінансової звітності. Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток Компанії склав 371 637 тис. грн. (31 грудня 2021 року - 286 905 тис. грн.)

27. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

(у тисячах гривень)

Заборгованість в національній валюті
 Заборгованість в іноземній валюті

31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
11 249	9 969
86 080	101 473
97 329	111 442

28. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

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

Заборгованість з податку на прибуток
 Заборгованість з військового збору

31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
971	4 238
9	-
980	4 238

29. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення Компанії станом на 31 грудня 2022 року включали забезпечення під виплати відпускних персоналу 7 506 тис. грн. (31 грудня 2021 року - 6 972 тис. грн.)

30. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

(у тисячах гривень)

Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті
 Розрахунки з податкового кредиту по виплаченим авансам
 Розрахунки по іншим поточним зобов'язанням

31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
11	5
-	16
8 872	3 377
8 883	3 398

31. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, може бути представлена наступним чином.

(у тисячах гривень)

Дохід від реалізації готової продукції
 Дохід від реалізації товарів

2022 рік	2021 рік
1 198 163	1 017 678
96 736	30 916
1 294 899	1 048 594

32. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, може бути представлена наступним чином.

(у тисячах гривень)

Собівартість готової продукції
 Собівартість реалізованих товарів

2022 рік	2021 рік
918 927	808 466
91 812	27 980
1 010 739	836 446

33. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, можуть бути представлені наступним чином.

(у тисячах гривень)

2022 рік	2021 рік
----------	----------

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
Дохід від курсових різниць і продажу валюти	9 144	13 809
Дохід від реалізації оборотних активів	83	117
Дохід від операційної оренди	132	122
Дохід від оприбуткування надлишків при інвентаризації	2 316	2 059
Страхове відшкодування	130	-
Дохід у вигляді кредит-ноти	976	-
Інші доходи операційної діяльності	1 045	608
	13 826	16 715

34. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлені нижче:

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
Витрати на оплату праці	26 830	23 049
Нарахування на фонд оплати праці	5 117	4 463
Амортизація	2 550	2 903
Інші витрати на персонал	2 418	2 540
Оренда приміщень, комунальні витрати та охорона території	3 301	4 486
Витрати на відрядження	84	291
Банківські послуги	420	356
Професійні послуги	5 059	5 257
Витрати на послуги зв'язку	622	569
Утримання авторанспорту	4 704	3 190
Витрати на утримання офісних приміщень та техніки	773	716
Інші витрати	836	757
	52 714	48 577

35. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлені нижче:

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
Реклама і передпродажна підготовка	34 564	23 487
Затрати на оплату праці	29 160	31 114
Інші витрати на персонал	625	1 081
Нарахування на фонд оплати праці	5 948	6 375
Транспортні витрати, утримання автотранспорту	40 003	28 950
Складські витрати	1 887	2 129
Витрати на відрядження	1 948	4 417
Професійні послуги	77	502
Амортизація основних засобів	515	887
Послуги зв'язку	266	315
Інші витрати	1	265
	114 994	99 522

36. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, представлені нижче:

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
ПДВ нарахований з негосподарських операцій	1 906	1 283
Збиток від курсових різниць і продажу валюти	20 340	11 292
Середній заробіток мобілізованим співробітникам	2 259	646
Штрафи і пені	46	1 471
Витрати від списання ТМЦ	555	311
Інші витрати	645	444
	25 751	15 447

37. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Операції з пов'язаними сторонами

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

Компанія здійснює операції з пов'язаними особами за 2022 рік за наступним переліком:

- EMPIRE INTERNATIONAL SDN BHD
- Food Empire Holdings Limited
- Food Excellence Specialist Sdn. Bhd
- Future Enterprises Pte Ltd
- WellDis
- Ф. Е. ПРОДАКШН ТОВ
- ФЕС ПРОДУКТ ТОВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія не отримувала доходи від операцій з пов'язаними сторонами.

(у тисячах гривень)

	2022 рік	2021 рік
Інший дохід	-	15
	-	15

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія понесла такі витрати в результаті операцій з пов'язаними сторонами:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Реалізація товарів	9 820	-
Закупівля товарів	614 227	489 719
Витрати на продаж і поширення	2 700	2 176
Інші витрати	45 304	37 054
	672 051	528 949

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

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою	-	77
Всього активи	-	77
Торгова кредиторська заборгованість	86 080	85 798
Заборгованість по отриманій фінансовій допомозі	-	-
Інша кредиторська заборгованість	8 870	3 746
Всього зобов'язання	94 950	89 544

Операції з ключовим управлінським персоналом

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склала 2 790 тис. грн. і (31 грудня 2021 року - 2 542 тис. грн) була включена до складу адміністративних витрат. Короткострокові винагороди здійснювалися у вигляді заробітної плати та внесків до фонду соціального забезпечення. Інші види винагороди були відсутні.

38. УМОВНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

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

Юридичні питання

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

39. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом

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

Кредитний ризик

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	142 677	208 994
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 975	2 287
Гроші та їх еквіваленти	8 038	12 680
	154 690	223 961

Ризик ліквідності

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

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

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	97 329	-	-	-	97 329
Інші поточні зобов'язання	8 883	-	-	-	8 883
	106 212	-	-	-	106 212

Нижче подано фінансові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 року за термінами погашення на підставі договірних сум платежів:

	Грошові потоки згідно з укладеними договорами				
	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	Понад рік	УСЬОГО
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111 442	-	-	-	111 442
Інші поточні зобов'язання	3 398	-	-	-	3 398
	114 840	-	-	-	114 840

Процентний ризик

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

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

Валютний ризик

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

Активи	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	4,910	831
Торгова дебіторська заборгованість	23,774	-	28,496	-
Всього активів	23,774	-	33,406	831
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	(94,949)	-	(94,735)	(10,113)
Всього зобов'язань	(94,949)	-	(94,735)	(10,113)
Чиста позиція	(71,175)	-	(61,329)	(9,282)

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні усіх інших змінних.

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
За рік, що закінчився 31.12.2022		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	(7 118)
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	7 118
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Дол. США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	(6 133)
Дол. США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	6 133
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	10 %	(928)
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	928

40. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року у фінансовій звітності Компанії були відображені такі фінансові активи і зобов'язання:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти на їх еквіваленти	8 038	12 680
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	142 677	208 994
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 975	2 287
Разом активи	154 690	223 961
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	97 329	111 442
Інші поточні зобов'язання	8 883	3 398
Разом зобов'язання	106 212	114 840

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

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

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно

дорівнює їх поточної справедливої вартості.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю

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

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю

Справедлива вартість оцінюється на підставі ринкових котирувань, якщо такі є. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкову котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

41. Потенційні зобов'язання

Страховання

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

Екологічні питання

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

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2022 року Компанія не мала значних ідентифікованих інвестиційних зобов'язань.

42. Події після звітної дати

Істотних подій після звітної дати, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, не виявлено.