

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «ШТРАУС УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року	8-9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік	10-11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік	12-13
Звіт про власний капітал за 2022 рік	14
Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік	16-21
Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації	22-38

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Керівництво ТОВ "ШТРАУС УКРАЇНА" (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року, підготовлену відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

щодо складання фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО або розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БО у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку затверджена до випуску 7 червня 2023 року.



Савчук Олександр
/Директор/

Вікторія Пономаренко
/Головний бухгалтер/

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Штраус Україна»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Штраус Україна» (далі – «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БОУ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство не визнало станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року відстрочений податок на прибуток, як це передбачено НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Ми не змогли оцінити вплив даного відхилення від вимог НП(С)БОУ на фінансову звітність Товариства.

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 Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 в фінансовій звітності, в якій вказується, що на діяльність Товариства вплинуло військове вторгнення Російської Федерації в Україну, та на невизначеність подальшого розвитку воєнних дій, термінів їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2.3, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 12 «Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами» та Примітку 14 «Ризик концентрації» до фінансової звітності, які свідчать про значну концентрацію операцій та залишків у розрахунках Товариства з пов'язаними сторонами, в тому числі концентрацію операцій, пов'язаних з придбанням товарів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік, (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї). Очікується, що Звіт про управління, імовірно, буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до 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 Товариства;

- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Сергій Кесарєв
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091



м. Київ, Україна

7 червня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
Територія М.Київ, Голосіївський р-н за ЄДРПОУ 31513464
Вид економічної діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ
Середня кількість працівників 126 за КОПФГ
Адреса, телефон 03045, м.Київ, Новолирогівська, 56 А за КВЕД
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку v
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

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	1424	33
первісна вартість	1001	8928	8928
накопичена амортизація	1002	7504	8895
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12075	13819
Основні засоби:	1010	58194	54922
первісна вартість	1011	125357	138975
знос	1012	67163	84053
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	71693	68774
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	205565	318424
Виробничі запаси	1101	58576	144382
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104	146989	174042
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	233554	146162
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16440	14098
з бюджетом	1135	3708	3074
у тому числі з податку на прибуток	1136	3708	3074
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	2703	16789
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170	1679	792
Інші оборотні активи	1190	1551	5430
Усього за розділом II	1195	465215	504769
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
БАЛАНС	1300	536908	573543

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5136	5136
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	2212	1985
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-46838	-17072
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Неконтрольована частка	1490		
Усього за розділом I	1495	-39490	-9951
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	305647	430707
Довгострокові забезпечення	1520	11141	16645
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	316788	447352
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	55000	30000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	177734	82397
з бюджетом	1620	2729	4879
у тому числі з податку на прибуток	1621		
зі страхування	1625	492	294
з оплати праці	1630	2540	2341
за одержаними авансами	1635	95	474
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	20737	15528
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	283	229
Усього за розділом III	1695	259610	136142
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
БАЛАНС	1900	536908	573543

Керівник

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко

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

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС
 УКРАЇНА" (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31513464		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 За рік 2022 р.

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 (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1361764	1196110
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(913272)	(883593)
Валовий:			
- прибуток	2090	448492	312517
- збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	17772	28779
Адміністративні витрати	2130	(47843)	(43763)
Витрати за збут	2150	(183054)	(223701)
Інші операційні витрати	2180	(70939)	(25691)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	2190	164428	48141
- збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	670	5801
Інші доходи	2240	4738	24955
Фінансові витрати	2250	(23038)	(21555)
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(107792)	(9414)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	2290	39006	47928
- збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9240	-9190
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	2350	29766	38738
- збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-227	-227
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-227	-227
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-227	-227
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29539	38511

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6627	8033
Витрати на оплату праці	2505	77411	72697
Відрахування на соціальні заходи	2510	12651	11896
Амортизація	2515	22152	25063
Інші операційні витрати	2520	182995	175466
Разом	2550	301836	293155

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

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко



ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС
 УКРАЇНА" (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31513464		

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1273793	1344452
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	427429	88508
Надходження від повернення авансів	3020	3426	529
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	670	37
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	6	27
Надходження від страхових премій	3050	62	346
Інші надходження	3095	595	413
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1154537)	(931452)
Праці	3105	(62246)	(57406)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13718)	(12609)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69013)	(57827)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8605)	(12898)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(45488)	(31062)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14920)	(13867)
Витрачання на оплату авансів	3135	(336210)	(314863)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(170)	(41)
Інші витрачання	3190	(696)	(615)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	69391	59499
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	2404	2287
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(19059)	(29508)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16655)	(27221)

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		-
отримання позик	3305	452000	1632000
Інші надходження	3340		-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345		-
погашення позик	3350	(477000)	(1622000)
сплату дивідендів	3355		-
витрачання на сплату відсотків	3360	(4283)	(47194)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-
Інші платежі	3390		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(29283)	(37194)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23453	(4916)
Залишок коштів на початок року	3405	2703	7936
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(9367)	(317)
Залишок коштів на кінець року	3415	16789	2703

Керівник

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко



ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
 ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31513464		

Звіт про власний капітал
 За 2022 рік

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	5136	-	2212	-	-46838	-	-	-39490
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5136	-	2212	-	-46838	-	-	-39490
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	29766	-	-	29766
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-227	-	-	-	-	-227
Розподіл прибутку:									-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									-
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	-	-	-227	-	29766	-	-	29539
Залишок на кінець року	4300	5136	-	1985	-	-17072	-	-	-9951

Керівник

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко



ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
 ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31513464		

Звіт про власний капітал
 За 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5136	-	2439	-	-59859	-	-	-52284
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-25717	-	-	-25717
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5136	-	2439	-	-85576	-	-	-78001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38738	-	-	38738
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-227	-	-	-	-	-227
Розподіл прибутку:									-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									-
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	-	-	-227	-	38738	-	-	38511
Залишок на кінець року	4300	5136	-	2212	-	-46838	-	-	-39490

Керівник

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко



ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
31513464		
8036100000		
240		

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	первісної (переоціненої) вартості	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 комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	8928	7504	-	-	-	-	-	1391	-	-	-	8928	8895
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	8928	7504	-	-	-	-	-	1391	-	-	-	8928	8895
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	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			
		первісної (переоціненої) вартості	Зносу		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісної (переоціненої) вартості	Зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду	первісна (переоцінена) вартість	зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	67671	41737	17015	-	-	4310	3190	12304	-	-	-	80376	50851	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	19501	10589	799	-	-	304	304	2631	-	-	-	19996	12916	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	770	617	-	-	-	-	-	112	-	-	-	770	729	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	29799	6667	404	-	-	450	-	4852	-	-	-	29753	11519	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	7616	7553	841	-	-	377	377	862	-	-	-	8080	8038	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	125357	67163	19059	-	-	5441	3871	20761	-	-	-	138975	84053	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

III. Капітальні інвестиції			
Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	20 803	13819
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	20 803	13819

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції				
Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані Компанії	350	-	-	-
дочірні Компанії	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	-	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -
3 рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати			
Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	9693	10918
Операційна курсова різниця	450	2816	40068
Реалізація інших оборотних активів	460	161	80
Штрафи, пені, неустойки	470	6	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	958	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	4138	19873
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	12216
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Компанії	500	-	-
дочірні Компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	23038
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	670	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Реалізація майнових комплексів	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	1116-	107344-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	3622	448

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - %

VI. Грошові кошти		
Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	16789
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	16789

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено () -

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	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	4564	6010	-	5856	-	-	4718
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення виплат працівникам при припиненні трудових відносин	760	11141	5504	-	-	-	-	16645
Інші забезпечення	770	16173	10810	-	16173	-	-	10810
Резерв сумнівних боргів	775	12767	12216	-	-	-	-	24983
Разом	780	44645	34 540	-	22 029	-	-	57156

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	3234		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	140392		
Паливо	820	76		
Тара і тарні матеріали	830	38		
Будівельні матеріали	840	-		
Запасні частини	850	328		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-		
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	314		
Незавершене виробництво	890	-		
Готова продукція	900	-		
Товари	910	174042		
Разом	920	318424		

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації (921) - переданих у переробку (922) 129389 оформлених в заставу (923) - переданих на комісію (924) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	146162	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

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

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	2321
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-9240
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	-9240
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-9240
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	22152
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (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) -

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

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	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові	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:	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

Головний бухгалтер



Олександр Савчук

Вікторія Пономаренко

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА" (надалі – "Компанія") створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 25.06.2001 року. Юридична адреса компанії 03045, м.Київ вул Новопирогівська, 56А.

Основним напрямком фактичної діяльності Компанії є Оптова торгівля кавою та чаєм.

Протягом 2022 року середня чисельність співробітників Компанії склала 126 осіб (2021 рік: 133 осіб).

Материнською компанією ТОВ "ШТРАУС УКРАЇНА" є компанії «ШТРАУС КОФІ Б.В.» 90% та «ЮНІОН КАФЕ ХОЛДІНГ Б.В.» 10%, компанії, зареєстровані в Нідерландах. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Офра Штраус, Аді Натан Штраус, Іріт Штраус.

Ця фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 7 червня 2023 року.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

2.2 Основа підготовки

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в функціональній валюті України, в українських гривнях, і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де зазначено інше. Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

2.3 Принцип безперервності діяльності

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни в українській державі (війна). Триваючий військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, дислокації населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Існує велика невизначеність щодо тривалості, розмаху та інтенсивності війни та її наслідків. Ряд територій України на її сході та півдні окуповані російськими військами, багато інфраструктурних та промислових об'єктів в Україні уже пошкоджено, а ризик для добробуту працівників, серйозних збоїв у діяльності чи основних засобах залишається високим.

В поточних умовах, безпека логістичних шляхів поставки та збуту Компанією товару, а також складських приміщень контрагентів-зберігачів, сильно залежить від розвитку військових дій. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені такі активи, що може призвести до прямих збитків, додаткових витрат або втрати доходів. З огляду на ризики пошкодження активів Керівництвом були обрані найбільш безпечні локації зберігання товару та логістичні маршрути. Склади Компанії та її основного зберігача розташовані у Києві та Дніпрі відповідно. Компанія відкрила свій резервний склад у Львові.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

2. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Практично вся заборгованість за товари, поставлені Компанією покупцями, оплачується вчасно, для більшості клієнтів умови кредитування були зменшені. Компанія прискорила розрахунки з постачальниками, щоб уникнути ризику коливання валютного курсу.

Керівництвом Компанії було прийнято рішення про збереження існуючого на сьогоднішній день штату співробітників до закінчення війни.

Материнська компанія всіляко підтримує діяльність ТОВ «Штраус Україна» та заходи, спрямовані на забезпечення його подальшої діяльності.

Власниками Компанії було прийнято рішення про збереження існуючого на сьогоднішній день штату співробітників зі збереженням їх заробітної плати до закінчення війни. Разом з тим, витрати на продаж, загальні та адміністративні та інші операційні витрати, а також капітальні витрати були зведені до мінімуму, необхідного для задоволення основних потреб діяльності Компанії.

Враховуючи заходи, що вживаються керівництвом Компанії в поточних умовах, його оцінки обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому та що припущення про безперервність діяльності є доречним при складанні цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства. Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, з огляду на значні припущення, що лежать в основі оцінок та прогнозів Керівництва, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність як безперервної діяльності.

3. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БО вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

3. Істотні судження, оцінки і припущення (продовження)

3.1 Знецінення необоротних активів

Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак знецінення необоротних активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва Компанії оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків. Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак того, що визнаний у попередніх періодах збиток від знецінення активу більше не існує або зменшився. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу.

3.2 Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках керівництва. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке: зміни у технологіях; зміни регуляторних актів та законодавства; та непередбачені проблеми з експлуатацією. Будь-який із зазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість.

Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

3.3 Податки

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства, змін в податковому законодавстві. Компанія оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Визнання таких наслідків залежить від різних факторів, таких як досвід попередніх податкових перевірок та різні тлумачення податкового законодавства відповідним державним органом. Такі відмінності в інтерпретації можуть виникнути в залежності від умов, що переважають у середовищі функціонування Компанії.

4. Основні положення облікової політики

4.1 Облік доходів

Дохід визнається тоді, коли існує ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню.

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим товаром;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди.

4.2 Облік витрат

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

4.3 Податки

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток включають суму поточного податку за звітний період.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок являє собою суму податку на прибуток до сплати (до відшкодування) по відношенню до оподаткованого прибутку (податкового збитку), з якого сплачується (відшкодовується) податок на прибуток, за період, який визначений відповідно до правил, що встановлені законодавством. Зобов'язання (передплата) з податку на прибуток за поточний та минулі звітні періоди визначаються як величина, що підлягає сплаті (відшкодуванню) з використанням ставок податку на прибуток та податкового законодавства, прийнятих станом на звітну дату. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли:

- ПДВ, що виник при придбанні товарів та послуг, не підлягає включенню до складу податкового кредиту. У цьому випадку він визнається як частина витрат на придбання активу або відображається в складі статті «Інші витрати» звіту про сукупний дохід;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості, аванси видані та отримані, відображаються з урахуванням ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

4.4 Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установлення і налагодження основних засобів.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	Від 15 до 20 років
Машини та обладнання	Від 2 до 5 років
Транспортні засоби	Від 5 до 7 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 2 до 4 років
Інші основні засоби	Від 1 до 12 років

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив класифікується як утримуваний для продажу відповідно до НП(С)БО 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу та припинені операції", чи місяця вибуття об'єкта основних засобів чи переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію. Нарахування амортизації за кожен період визнається у прибутку чи збитку, якщо вона не включається до балансової вартості іншого активу.

Методи нарахування амортизації, строки експлуатації та ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Будь-який прибуток або збиток від вибуття чи ліквідації об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від його вибуття та залишковою вартістю активу.

4.6 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Платежі з операційної оренди (за якою до Компанії не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом) визнаються рівномірно протягом усього строку оренди у звіті про сукупний дохід як операційні витрати в складі тих категорій витрат, які відповідають функціям основного засобу, що орендується.

Витрати на покращення орендодавцем об'єкта, що перебуває в оренді (модернізація, модифікація, добудова, оновлення тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від його використання, визнаються капітальними вкладеннями у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Сума заохочення орендарю продовжити або укласти новий договір оренди зменшує витрати орендаря з орендної плати протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда при якій Компанія не передає по суті всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при переговорах щодо операційної оренди, включаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у періоді, в якому вона отримана.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

4.7 Запаси

Запаси Компанії включають товари, призначені для перепродажу та витратні матеріали.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; сум ввізного мита; сум непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як орієнтовна ціна продажу за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення, та витрат, які будуть понесені в зв'язку з маркетингом, продажем та дистрибуцією.

Вартість вибуття запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Компанія використовує однаковий метод оцінки для всіх товарно-матеріальних цінностей, які мають однакове призначення та умови використання.

Якщо запаси пошкоджені, повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася, їх вартість списується до чистої вартості реалізації. Таке списання можливе на індивідуальній основі або за подібними та взаємопов'язаними запасами.

Компанія моніторить залишки запасів на постійній основі та у випадках, коли окремі запаси стають не придатними до використання чи не очікується отримання економічних вигід від таких запасів в майбутньому, проводить відповідні списання запасів в обліку. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не нараховувала резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Компанії на звітні дати.

4.8 Фінансові інструменти

До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, не призначена для перепродажу, інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити та позики.

Первісне визнання та оцінка

Фінансові інструменти при первісному визнанні оцінюються та обліковуються за їхньою вартістю, що складається зі справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, що безпосередньо відносяться до придбання або відчуження фінансових інструментів (збори та нарахування при передачі цінних паперів тощо).

Подальша оцінка

На кожну наступну звітну дату після визнання фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, за винятком дебіторської заборгованості, не призначеної для повторного продажу, фінансових інвестицій, що утримуються до погашення, фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно оцінити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість на кожну наступну звітну дату після визнання відображається за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

На кожну наступну звітну дату після визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, та зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання, що утримуються для продажу, та фінансові зобов'язання щодо похідних фінансових інструментів (крім зобов'язань за похідними фінансовими інструментами, які підлягають погашенню шляхом перерахування відповідного інструменту власного капіталу) на кожну наступну звітну дату після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Інші поточні фінансові зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Фінансові активи, що відображаються за амортизованою собівартістю

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тоді, і тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або кількох подій, які настали після первісного визнання активу, і така подія впливає на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Оцінюючи дебіторську заборгованість на предмет знецінення у сукупності, Компанія використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування і суми понесеного збитку, скориговані згідно із судженнями керівництва щодо того, чи є поточні економічні й кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими за ті, що припускалися на основі використаних історичних даних.

4.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на розрахункових рахунках та в дорозі, грошові кошти розміщені на депозитах в банку строком до 3-х місяців.

4.10 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, що обчислюється, виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора.

4.11 Кредити та позики

Усі довгострокові та короткострокові позики визнаються у періоді, коли вони були фактично отримані. Початкова вартість запозичень дорівнює сумі отриманих грошових коштів.

Компанія визнає витрати на запозичення при їх понесенні. Витрати на запозичення нараховуються за методом нарахування. Витрати на запозичення, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково потребує значного періоду часу, щоб підготуватися до його цільового використання або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на запозичення відносяться до періоду їх виникнення. Витрати на запозичення складаються з відсотків та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку із запозиченням коштів.

Позики в іноземній валюті перераховуються за курсом, погодженим сторонами, або за ринковим курсом на дату нарахування, якщо його не було узгоджено.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

4.12 Виплати працівникам

Компанія визначає такі виплати працівникам: поточна заробітна плата та пов'язані з нею обов'язкові внески. Відповідно до законодавства України, Компанія вносить внески до Державного пенсійного фонду та інших соціальних фондів як єдиний внесок. Розрахунок поточних внесків роботодавців здійснюється у відсотках від загальної суми виплат працівникам. Ці витрати обліковуються в тому самому періоді, що заробітна плата. Виплати після закінчення трудової діяльності працівникам здійснюються з Державного пенсійного фонду. Заробітна плата роботодавців визнається витратами поточного періоду.

4.13 Забезпечення та непередбачені зобов'язання

Забезпечення створюється при виникненні юридичного або конструктивного зобов'язання внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути достовірно визначена. Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від власної діяльності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Непередбачені зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

4.14 Операції в іноземних валютах та залишки за такими операціями

Первісне визнання операцій в іноземних валютах здійснюється шляхом їх перерахування у функціональну валюту суб'єкта господарювання за курсами обміну, встановленими на дату операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На кожен звітний період (дату балансу):

- монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на кінець дня цієї дати;
- немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються в балансі за історичною вартістю, перераховуються в функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на початок дня дати здійснення операції.

Звітним періодом Компанії є календарний квартал.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в межах такої операції. Перерахунок залишків на кінець дня за статтями грошових коштів в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювались господарські операції, проводиться із застосуванням валютного курсу, встановленого на кінець цього дня.

4.15 Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках

Порядок зміни облікової політики Компанії регулюється П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у фінансовій звітності Компанії двома способами: шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та шляхом повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, такий випадок розглядається і відображається як зміна облікових оцінок. При цьому зміна облікових оцінок не спричинює коригування нерозподіленого прибутку минулих періодів та необхідності повторного подання порівняльної інформації, оскільки стосується поточного та майбутнього періодів, а вплив таких змін відображається відповідно в поточному та подальших звітних періодах. Таким чином, зміни в облікових оцінках не спричиняють ретроспективного перерахунку відповідних показників фінансової звітності.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики (продовження)

4.16 Сегменти діяльності

Керівництво Компанії визначило, що діяльність Компанії належить до одного сегменту як за напрямком діяльності, так і за географічним регіоном її здійснення. Керівництво розглядає географічним регіоном здійснення діяльності територію України в цілому.

5. Рух грошових коштів

Стаття «Інші надходження» (рядок 3095) звіту про Рух грошових коштів за 2022 та 2021 рік представлена наступним чином:

«Інші надходження» (рядок 3095)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Прибуток від купівлі/продажу іноземної валюти		
Повернення коштів, надлишково перерахованих	595	413
Надходження цільвих коштів(лікарняні)		
	595	413

Стаття «Інші витрачання » (рядок 3190) звіту про Рух грошових коштів за 2022 та 2021 рік представлена наступним чином:

"Інші витрачання" (рядок 3190)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Збиток від купівлі/продажу іноземної валюти		
Надання коштів підзвітним особам (відрядження)	696	615
Інші витрачання		
	696	615

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135) та Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи представлені в основному непідтвердженими сумами податкового кредиту з ПДВ

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

7. Капітал (рядок 1400, рядок 1410)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований статутний капітал Компанії становив 5136 тисяч гривень та був повністю сплачений. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 частки участі учасників Компанії розподілені наступним чином:

Учасник	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Strauss Coffee B.V.	90%	90%
Union Kaffee Holding B.V.	10%	10%

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 є Офра Штраус, Аді Натан Штраус, Іріт Штраус.

Додатковий капітал Компанії представлено безоплатно одержаними необоротними активами, а саме - Формокомплект на банку "Арабіка 800мл" (код 129821) та Формокомплект на банку "Ламбада 800мл" (код 129821).

8. Запозичення (рядки 1510, 1515, 1600)

Кредити та позики станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Кредитор	Валюта	Термін погашення	% ставка	31 грудня 2022		31 грудня 2021
Довгострокові						
Strauss Coffee B.V.	USD	26.02.24	5	54 853		40 917
Strauss Coffee B.V.	USD	16.01.24	5	91 422		68 196
Strauss Coffee B.V.	USD	28.12.24	5	54 853		40 917
Strauss Coffee B.V.	USD	16.08.24	5	102 392		76 379
Strauss Coffee B.V.	USD	30.06.24	5	91 421		68 196
Ефект дисконтування	UAH			(3 728)		(3 688)
				391 213		290 917

Короткострокові кредити та позики

AT Сітібанк	UAH	20.01.2023	23,5	30 000	55 000
-------------	-----	------------	------	--------	--------

Заборгованість за відсотками:

Strauss Coffee B.V.	USD			39 494	14 730
AT Сітібанк	UAH			212	280

9. Розрахунки з одержаних авансів (рядок 1635)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року розрахунки з одержаних авансів представлені авансами за товари у сумі 474 тис. грн. та 95 тис. грн. відповідно

10. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання складаються переважно з сум процентів по кредитах, у сумі 229 тис. грн та 283 тис. грн. відповідно

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

11. Податок на прибуток (рядок 2300)

Ставка податку на прибуток Компанії у 2022 та 2021 році становить 18%.

Компоненти податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Витрати з поточного податку на прибуток	(9240)	(9 190)
Витрати/ (дохід) з відстроченого податку на прибуток		
Всього	(9240)	(9 190)

Узгодження діючої ставки оподаткування представлено таким чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	39006	47 928
Дохід (витрати) з податку на прибуток за ставкою 18%	(7021)	(8 627)
Податковий вплив:		
Елементи, що не враховуються для оподаткування	(2219)	(563)
Всього	(9240)	(9190)

12. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- а) Материнська компанія;
- б) Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом;
- в) Ключовий управлінський персонал Компанії;
- г) Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Материнська компанія		
Придбання товарів, робіт, послуг	8 439	7 043
Фінансові витрати	17 756	14 725
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Придбання товарів, робіт, послуг	778 641	666 201

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Материнська компанія		
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
Штраус Кофі Б.В.	15 312	7 007
Інші довгострокові зобов'язання		
Штраус Кофе Б.В.	430 707	305 647
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
Norddeutsche Kaffeewerke GmbH	-	24 433
Strauss Cafe Poland Sp.z.o.o.	8 346	105 799
STRAUSS ADRIATIC D.O.O.	561	887

Сума винагороди вищого управлінського персоналу та пов'язаних з нею витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2022, склала 18 822 тис. грн.

13. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, представлені в звіті про фінансовий стан, класифікуються наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	146162	233554
Інша поточна дебіторська заборгованість		15
Гроші та їх еквіваленти	16789	2703
	162951	236272
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	460707	360647
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	82397	177734
Інші поточні зобов'язання	229	283
	543333	538664

Жоден з фінансових активів Компанії не забезпечений заставою чи іншими додатковими кредитними забезпеченнями.

Керівництво Компанії визначило, що балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги наближена до їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковістю строків погашення таких інструментів.

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими активами Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

Компанія зазнає впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками Компанії спрямована на непередбачуваність фінансових ринків і зорієнтована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ціновий ризик. Компанія не має фінансових інструментів, які зазнають впливу ринкового ризику.

Валютний ризик

Компанія здійснює операції в іноземній валюті. Таким чином, Компанія зазнає впливу валютного ризику, зокрема, в умовах нестабільності функціональної валюти, що збільшує її потенційні збитки від курсових різниць. Проте, керівництво Компанії здійснює оперативний моніторинг руху валютних котирувань і вживає заходів щодо мінімізації втрат внаслідок коливань цін в іноземній валюті.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року визначається виходячи з балансових сум фінансових інструментів:

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	USD	EUR	USD	EUR
Грошові кошти та їх еквіваленти				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4725	519	89	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(59416)	(4386)	(141902)	(9092)
Кредит та відсотки	(430707)		(305677)	
Всього чистий результат	(485398)	(3867)	(447460)	(9092)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку та капіталу Компанії до змін у курсах обміну євро та долару США:

31 грудня 2022			31 грудня 2021	
	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
UAH/USD	10%	48540	10%	44746
UAH/EUR	10%	387	10%	909
UAH/USD	-5%	-24270	-5%	-22373
UAH/EUR	-5%	-194	-5%	-455

Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишалися незмінними.

Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно позначаються на фінансових показниках Компанії. Компанія не схильна до цього ризику, оскільки вона не має відсоткових фінансових інструментів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії обмежується її фінансовими активами. Компанія здійснює на постійній основі моніторинг своєчасності врегулювання зобов'язань покупцями та іншими контрагентами, та враховує таку інформацію під час управління кредитними ризиками та аналізу виконання планових платежів. Фінансові активи Компанії не забезпечені заставами або іншими гарантіями за позиками.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Максимальний кредитний ризик Компанії обмежується чистою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан, а саме:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	146162	233554
Інша поточна дебіторська заборгованість		15
Гроші та їх еквіваленти	16789	2703
	162951	236272

Як правило, Компанія працює з покупцями на умовах передоплати та є і відтермінування з постійними клієнтами. Компанія не відвантажує товар новим клієнтам до завершення перевірки їх надійності. Більшість покупців Компанії є постійними.

Компанія систематично аналізує своєчасність погашення дебіторської заборгованості, у випадку порушення строків розрахунку встановлюється причина прострочення та вживаються відповідні заходи.

Резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю, оцінюваний за методом аналізу платоспроможності окремих дебіторів, станом на 31 грудня 2022 та 2021 року, представлено в розділі VII Приміток.

Компанія не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки вона обслуговується банком з доброю репутацією

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що компанія не зможе платити за своїми зобов'язаннями у встановлені строки. Компанія ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

на 31 грудня 2022	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	-	30000	394941	-	424941
Відсотки та майбутні відсотки за кредитами та позиками	-	607	68089	-	68696
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	82397	-	-	82397
Інші поточні зобов'язання	-	16	-	-	16
Всього	-	113020	463030	-	576050

на 31 грудня 2021	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	-	55000	-	294605	349605
Відсотки та майбутні відсотки за кредитами та позиками	-	337	-	50791	51128
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	177734	-	-	177734
Інші поточні зобов'язання	-	3	-	-	3
Всього	-	233074	-	345396	578470

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик концентрації

У 2022 році розрахунки з одним найбільшим покупцем – ТОВ "АТБ-маркет" забезпечили компанії 32% продажів (в 2021 році - 32%). Сальдо торговельної дебіторської заборгованості найбільшого дебітора станом на 31 грудня 2022 року складає 58008 тис. грн., або 34% від загальної торговельної дебіторської заборгованості (Сальдо торговельної дебіторської заборгованості найбільшого дебітора станом на 31 грудня 2021 року складає 100188 тис. грн., або 43% від загальної торговельної дебіторської заборгованості).

У звітному періоді закупівлі в двох найбільших постачальників, NDKW, Strauss Cafe Poland становили 65% (у 2021 році - 60%) поставок товару. Станом на 31 грудня 2022 року загальна сума торговельної кредиторської заборгованості перед зазначеними постачальниками становила 8346 тис. грн., що становить 13% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року: 130232 тис. грн., що становило 76% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

15. Управління капіталом

Компанія розглядає статутний капітал, а також заборгованість за кредитами та позиками, як основні джерела капіталу. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Компанія здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

16. Умовні та контрактні зобов'язання

16.1 Операційне середовище

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року проблема безпеки стала викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з цього часу залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетними витрати на оборону та соціальні витрати, та продовжив виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Підприємства продовжують сплачувати податки, а грошові кошти обертаються в фінансовій системі держави.

Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них, спричиняючи десятки тисяч жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Активи, що належать різним підприємствам, на основі наявної інформації, суттєво не були знищені, оскільки повітряні атаки та ракетні удари знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації**16. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)**

Український уряд отримував фінансування та пожертви від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності та фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Центральний банк відклав рішення про ключову ставку, тому ключова ставка залишилася незмінною на рівні 10%, оскільки діють вимушені адміністративні обмеження. Для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни, поки ситуація в Україні не нормалізується, Національний банк України (НБУ) ввів обмеження щодо зняття клієнтами гривні, і перейшов з гнучкого курсоутворення на валютному ринку на фіксоване, зафіксувавши курс на рівні 29,25 грн за 1 долар США. Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану, усі банківські послуги доступні для клієнтів, як юридичних, так і фізичних осіб. В умовах вторгнення український уряд ввів ряд обмежень на експорт продовольчої продукції, та запровадив деякі зміни до системи оподаткування з метою запровадження додаткових стимулів та послаблень для бізнесу з одночасною підтримкою функціонування економіки України.

На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет підтримки у розмірі 2 мільярди євро, спрямований на підтримку громадян, компаній і країн, які постраждали від війни в Україні. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти з відбудовою країни, як тільки дозволять умови. Наразі ЄБРР фінансуватиме українські компанії шляхом відстрочення погашення кредитів, реструктуризації та списання боргів; торгового фінансування, у тому числі імпорту палива; екстреного фінансування ліквідності за погодженням з партнерами; підтримка надзвичайних реформ, щоб підтримати українську владу шляхом негайного законодавчого та регуляторного втручання. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців.

За прогнозами Світового банку, переглянутими після військової агресії Російської Федерації, у 2022 році очікується скорочення ВВП України на 45% з подальшим повільним зростанням до 2,1% у 2023 році та 5,8% у 2024 році. Прогноз інфляції становить 15% для 2022 року, 19% на 2023 рік і очікується після зниження до 8,4% у 2024 році.

Керівництво відстежує розвиток подій у поточній ситуації та, за необхідності, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, і на даний момент неможливо передбачити результати такого впливу.

16.2 Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

16.3 Оподаткування

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та можуть трактуватися по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

16. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що податкові зобов'язання Компанії визначені на основі обґрунтованих тлумачень податкового законодавства та офіційних позицій. Однак, тлумачення відповідних органів влади можуть відрізнятись, і вплив на цю фінансову звітність, якщо органи будуть успішними у реалізації своїх тлумачень, може бути суттєвим. Відповідні резерви у цій фінансовій звітності не створювалися.

Крім того у зв'язку з різними методологічними підходами в сфері трансфертного ціноутворення в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, існують ризики застосування українськими податковими органами інших підходів, пов'язаних з трансфертним ціноутворенням, відносно контрольованих операцій Компанії з придбання товарів. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути надійно оцінена. Зазначені ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років від дати подання відповідних звітів з податку на прибуток.

Керівництво вважає, що Компанія здійснює свою діяльність у повній відповідності до законодавства України та що Компанія нарахувала та сплатила всі необхідні податки. Відповідно, керівництво не створило жодних резервів щодо додаткових нарахунків податкових зобов'язань у цій фінансовій звітності.

16.4 Гарантії отримані та видані

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Компанія не мала гарантій виданих чи отриманих.

16.5 Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не має контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

16.6 Судові процеси

Компанія бере участь у деяких судових процесах у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що результат будь-яких таких процесів не матиме істотного впливу на фінансовий стан Компанії або її фінансові результати.

16.7 Операційна оренда

Компанія орендує за договором оренди офісне приміщення. Оплати по договору оренди здійснюються в гривнях і змінюються відповідно до зміни курсу долару США. Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою, по яких Компанія виступає орендарем, подано нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
до 1 року	14550	13646
від 1 до 5 років	23037	35252
більше 5 років		
Всього	37587	48898

Договори операційної оренди не містять ніяких умовних зобов'язань щодо орендних платежів.

17. Події після звітної дати

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія отримала короткостроковий банківський кредит на суму 32 000 тис. грн. та повернула банківський кредит в сумі 62 000 тис. грн.

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.