

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФІРМА "ТРИПЛЕКС"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-IV
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	6
1. Загальна інформація.....	8
2. Основи підготовки фінансової звітності	8
3. Основні положення облікової політики	10
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	19
5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності	20
6. Нематеріальні активи.....	21
7. Незавершені капітальні інвестиції.....	21
8. Інвестиційна нерухомість.....	21
9. Основні засоби	22
10. Довгострокові фінансові інвестиції.....	22
11. Оренда	23
12. Запаси	24
13. Довгострокова дебіторська заборгованість	24
14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	24
15. Інша поточна дебіторська заборгованість	25
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	25
17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	25
18. Гроші та їх еквіваленти	26
19. Інші оборотні активи.....	26
20. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	26
21. Кредити банків	26
22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27
23. Зобов'язання перед бюджетом.....	27
24. Поточні забезпечення	27
25. Інші поточні зобов'язання	27
26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	27
27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	27
28. Адміністративні витрати.....	28
29. Витрати на збут	28
30. Інші операційні доходи (витрати)	28
31. Фінансові доходи (витрати).....	28
32. Інші доходи (витрати).....	29
33. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки	29
34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	30
35. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	30
36. Фактичні і потенційні зобов'язання.....	31
37. Політика управління ризиками	32
38. Оцінка за справедливою вартістю	34
39. Справедлива вартість фінансових інструментів	35
40. Коригування помилок минулих періодів	36
41. Події після звітної дати	36

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Фірма «ТРИПЛЕКС» (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, 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») 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

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розкриття щодо безперервності діяльності, яке наведено у Примітці 2 в фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. 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 34 в фінансовій звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>Резерв під очікувані кредитні збитки</p> <p>Станом на 31 грудня 2022 року сума резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги складає 12 404 тис. грн., сума резерву під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості складає 26 288 тис. грн.</p> <p>Оцінка розміру резерву під очікувані кредитні збитки передбачає застосування значних суджень керівництва Товариства. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних припущень може призвести до різного рівня очікуваних кредитних збитків.</p> <p>Відповідно, ми визначили питання оцінки очікуваних кредитних збитків як ключове питання аудиту. Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 4, розкриття та детальна інформація про дебіторську заборгованість наведена у Примітках 14 та 15.</p>	<p>Ми проаналізували відповідність вимогам МСФЗ 9 методології визначення розміру очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості, використовуюваної керівництвом Товариства.</p> <p>Ми перевірили, чи враховані всі відомі фактори та ризики при визначенні показника ймовірності дефолту.</p> <p>Ми розглянули методіку розрахунку показника втрат у разі дефолту – компоненту розрахунку розміру кредитного ризику, що відображає рівень збитків, унаслідок дефолту боржника.</p> <p>Ми перевірили математичну точність розрахунків в моделі та основні вхідні дані, використані в розрахунках шляхом зіставлення з представленими даними, припущеннями керівництва, макроекономічними припущеннями і нашими власними знаннями.</p> <p>Ми також проаналізували повноту та зрозумілість інформації щодо резерву очікуваних кредитних збитків, що розкривається у фінансовій звітності.</p>

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), який ми отримали до дати випуску 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, 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.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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 МСФЗ 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 поставити 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було призначено аудиторами Товариства 23 грудня 2020 року загальними зборами учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для вищого органу Товариства – Загальним зборам його Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для від 31 травня 2023 року для вищого органу Товариства – Загальним зборам його Учасників.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

Кесарєв Сергій
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100807

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»

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



м. Київ, Україна

5 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

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I – III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю фірма «Триплекс» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до основних положень облікової політики та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 2 по 36, була підписана від імені Керівництва Компанії 05 червня 2023 року.

Резніченко В.В.
Керівник



Путілова Л.Ф.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 20244069

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників: 333

Адреса, телефон: , вул.Троїцька, б.21-А, м.Дніпро, Дніпропетровська обл., 49101, 350008

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

20244069
1210100000
240
46.46

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

31.12.2021

31.12.2022

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	31	27
6	первісна вартість	1001	77	99
6	накопичена амортизація	1002	(46)	(72)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	835	199
9	Основні засоби	1010	21 418	13 314
9	первісна вартість	1011	40 311	37 397
9	знос	1012	(18 893)	(24 083)
8	Інвестиційна нерухомість	1010	374	327
8	первісна вартість	1011	467	467
8	знос	1012	(93)	(140)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
10	інші фінансові інвестиції	1035	-	300
13	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	130	8
33	Відстрочені податкові активи	1045	2 620	6 338
11	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	4 575	8 398
Усього за розділом I		1095	29 983	28 911
II. Оборотні активи				
12	Запаси	1100	252 654	327 319
	Виробничі запаси	1101	2 530	1 642
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Готова продукція	1103	922	2 295
	Товари	1104	249 202	323 382
14	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 724	93 731
16	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	22 838	38 082
17	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1135 1136	22 -	5 004 4 973
15	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	206 604	154 092
18	Гроші та їх еквіваленти	1165	33 153	27 323
	Готівка	1166	4	23
	Рахунки в банках	1167	28 466	24 660
	Витрати майбутніх періодів	1170	285	345
19	Інші оборотні активи	1190	1 834	5 402
Усього за розділом II		1195	629 114	651 298
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	659 097	680 209

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ОКРЕМИЙ)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31.12.2021	31.12.2022
			На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
20	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 395	3 395
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	122 422	105 709
	Усього за розділом I	1495	125 817	109 104
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
21	Довгострокові кредити банків	1510	26 643	-
11, 21	Інші довгострокові зобов'язання	1515	497	5 091
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	27 140	5 091
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
21	Короткострокові кредити банків	1600	108 418	105 957
11, 21	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	10 619	3 565
22	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	90 668	146 974
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	7 696	690
	у тому числі з податку на прибуток	1621	6 883	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	417	281
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	1 576	2 390
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	62 843	45 344
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	29 936	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
24	Поточні забезпечення	1660	3 675	9 742
25	Інші поточні зобов'язання	1690	190 292	251 071
	Усього за розділом III	1695	506 140	566 014
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	659 097	680 209

Керівник



Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2022

2021

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний	За аналогічний
			період 3	період попереднього року 4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 096 460	1 052 057
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(832 159)	(769 839)
	Валовий прибуток	2090	264 301	282 218
	Валовий (збиток)	2095	-	-
30	Інші операційні доходи	2120	18 319	15 538
	Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
28	Адміністративні витрати	2130	(44 389)	(37 915)
29	Витрати на збут	2150	(145 267)	(87 195)
30	Інші операційні витрати	2180	(39 649)	(7 076)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	53 315	165 570
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
31	Інші фінансові доходи	2220	200	389
32	Інші доходи	2240	1 347	18 614
31	Фінансові витрати	2250	(19 931)	(15 494)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
32	Інші витрати	2270	(55 303)	(889)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	168 190
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(20 372)	-
33	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	3 659	(30 416)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	137 774
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(16 713)	-

2022

2021

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний	За аналогічний
			період 3	період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(16 713)	137 774

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ОКРЕМИЙ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2022	2021
Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	94 608	24 512
Витрати на оплату праці	2505	94 040	45 563
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 815	8 770
Амортизація	2515	7 665	13 588
Інші операційні витрати	2520	106 314	48 332
Разом	2550	321 442	140 765

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

		2022	2021
Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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



Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (ОКРЕМИЙ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

2022 2021

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 239 604	1 234 804
	Повернення податків і зборів	3005	21	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	118 131	48 374
	Надходження від повернення авансів	3020	4 761	1 070
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Надходження від операційної оренди	3040	1 420	2 950
	Інші надходження	3095	2 943	1 333
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(518 295)	(613 112)
	Праці	3105	(70 610)	(36 355)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 958)	(8 621)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(53 555)	(65 365)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 952)	(21 673)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(22 362)	(31 035)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19 241)	(12 657)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(462 323)	(204 544)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(65 587)	(65 526)
	Інші витрачання	3190	(152 652)	(144 109)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		3195	25 900	150 899
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	необоротних активів	3205	1 548	1 283
	Надходження від отриманих відсотків	3215	-	389
	Надходження від погашення позик	3230	251 868	198 180
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	необоротних активів	3260	(4 125)	(10 189)
	Витрачання на надання позик	3275	(204 913)	(287 314)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		3295	44 378	(97651)
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	3 234
	Отримання позик	3305	71 850	160 034
Витрачання на:				
	Інші надходження	3340	-	14 754
	Погашення позик	3350	(107 217)	(139 676)
	Сплату дивідендів	3355	(28 387)	(60 035)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(13 033)	(9 963)
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		3395	(76 787)	(31 652)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(6 509)	21 596
18	Залишок грошових коштів на початок року	3405	33 153	11 029
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	679	528
18	Залишок грошових коштів на кінець року	3415	27 323	33 153

Керівник



Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ (ОКРЕМИЙ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	3 395	-	-	-	122 990	126 385
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
39 Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(568)	(568)
Скоригований залишок на початок року	4095	3 395	-	-	-	122 422	125 817
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 713)	(16 713)
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід						(16 713)	(16 713)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(16 713)	(16 713)
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	105 709	109 104

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	78 380	78 380
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	78 380	78 380
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	138 016	138 016
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	(162)	(162)
Всього сукупний дохід						137 854	137 854
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(93 244)	(93 244)
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	3 395	-	-	-	-	3 395
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	3 395	-	-	-	44 610	48 005
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	122 990	126 385

Керівник



Головний бухгалтер

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю фірма «ТРИПЛЕКС» (скорочене найменування – ТОВ фірма «ТРИПЛЕКС») зареєстровано Виконавчим комітетом Самарської районної ради народних депутатів м. Дніпропетровськ згідно з розпорядженням №11-р від 13.01.1994 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1224120000017749. Ідентифікаційний код 20244069.

Компанія здійснює свою діяльність у відповідності зі статуттом в редакції від 06 грудня 2021 року, затвердженим загальними зборами учасників протоколом № 23.

Згідно з інформацією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД:

<i>Код за КВЕД</i>	<i>Вид діяльності</i>
46.46	Оптова торгівля фармацевтичними товарами
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
47.73	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
47.78	Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах
75.00	Ветеринарна діяльність

У відповідності зі свідоцтвом про державну реєстрацію місцезнаходження Компанії:

49101, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, буд.21-А.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

З метою складання окремої фінансової звітності за МСФЗ За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі «МСФЗ») щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності в якій фінансова звітність Компанії та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірнього підприємства. У цій окремій фінансовій звітності інвестиція у дочірнє підприємство обліковується за собівартістю. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності Керівництво не підготувало консолідовану фінансову звітність, оскільки відповідає вимогам звільнення від консолідації згідно з МСФЗ 10, п.4(а). Компанія є дочірнім підприємством Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД, яка готує консолідовану фінансову звітність за МСФЗ, є зареєстрованою та знаходиться за адресою: вул. Джоргіу Грива Дігені, 113, Астромерітіс 2722, Нікосія, Кіпр.

Функціональна валюта та валюта звітності

Окрема фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з

Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії у зимовий період. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Припущення щодо функціонування в найближчому майбутньому

Через широкомасштабне військове вторгнення, у звітному періоді Компанія пройшла через складний шлях сповнений невизначеності, тимчасових логістичних складнощів, зміни бізнес-процесів і відтермінування деяких планів, та попри обставини, необхідністю задовольняти потреби клієнтів без втрати якості продукції, послуг та сервісу. До того ж, зберегла штат та продовжує виконувати свої зобов'язання, оскільки керівництво декларує соціальну відповідальність перед працівниками.

Враховуючи продовження російсько-української війни, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена окрема фінансова звітність.

Хоча діяльність Компанії на дату затвердження звітності не зазнала значного впливу і керівництво підготувало 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію загалом, його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути декілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію – від значної до серйозної.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та запасів (активів), невизначеність щодо можливості пошкодження або втрати контролю над активами, що може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Керівництво врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Компанії та підготувало фінансові прогнози, які базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дозволить використовувати існуючі виробничі потужності;
- всі активи Компанії залишаться в безпеці та справному стані;
- логістичні маршрути (залізничний та автомобільний) будуть доступними.

При складанні фінансового прогнозу, керівництво внесло до базового сценарію наступні коригування:

- зниження обсягів реалізації через можливі логістичні труднощі та/або зменшення клієнтів;
- підвищення собівартості виробництва і реалізації продукції, товарів та послуг;
- зниження видатків за рахунок призупинення великих інвестиційних проектів та скорочення несуттєвих капітальних витрат.

Через непрогнозований вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та неспроможність реалізації активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Попри негативний чистий рух грошових коштів у звітному періоді, на який суттєво вплинуло рішення керівництва достроково погасити заборгованість за банківськими кредитами в іноземній валюті в повному обсязі в сумі 1 415 тис.євро (43 526 тис.грн. на дату погашення), а також виплатити дивіденди в сумі 28 387 тис.грн., Компанія все ж таки отримала надходження грошових коштів від операційної діяльності в сумі 25 900 тис.грн.

Однак прогнози вказують на те, що, беручи до уваги вищезазначені коригування, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання окремої фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій окремій фінансовій звітності.

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 5 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 5 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

<i>Група НМА</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
Ліцензії	за терміном дії ліцензії
Програмне забезпечення та сайти	1-5
Інші нематеріальні активи	1-5

3.2. Основні засоби

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншого переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Компанія використовує вартісний критерій при визнанні об'єкта основним засобом. Об'єкт підлягає визнанню у складі основних засобів, якщо його вартість є вищою вартісного критерію, визначеного Податковим кодексом України (п. 14.1.138 ПКУ), а термін його експлуатації є більшим за 1 рік.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та знецінення. Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначенням і нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
Будівлі	20-25
Споруди	15-20
Передавальні пристрої	10-15
Машини та обладнання	5-10
Побутова техніка	5-8
Комп'ютерна техніка	2-5
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, меблі та інвентар	4-8

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Компанія капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до Звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання окремої фінансової звітності відображаються по собівартості за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

Коли об'єкт основних засобів містить окремі компоненти, для яких підходять різні методи або норми амортизації, кожен компонент обліковується окремо, коли ці частини є суттєвими щодо загальної вартості предмета (рішення про компонентний облік приймається з урахуванням характеру окремих компонентів та різного терміну використання таких компонентів порівняно з терміном експлуатації основного засобу).

При придбанні шин та акумуляторів Компанія обліковує їх у складі запасів.

3.3. Інвестиційна нерухомість.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, інвестиційною нерухомістю вважається у разі здавання в операційну оренду більш ніж 75% корисної площі об'єкта.

Компанія первісно оцінює інвестиційну нерухомість за її собівартістю, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за моделлю собівартості, тобто первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Амортизація інвестиційної нерухомості проводиться прямолінійним способом в межах строків, передбачених для відповідної нерухомості, зайнятої власником

3.4. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянута балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.5. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

**Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відобразити подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

**Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутку або збитку.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

3.6. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

На кожен звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.7. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення окремій фінансовій звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2022, 2021 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226

3.8. Поточна / довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

3.9. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в дорозі та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.10. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу «FIFO».

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Об'єкти МНМА враховуються до складу запасів до моменту початку їх використання.

Резерв на зменшення корисності запасів нараховується в розмірі 100 % вартості запасів, по яким більше ніж 1 календарний рік відсутній рух (надходження чи вибуття) в розрізі окремих місць зберігання. Резерв розраховується на кожен звітну дату по кожній номенклатурній позиції запасів. Ветеринарні препарати, для яких минув строк їх зберігання, списуються безпосередньо на витрати періоду.

3.11. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частки учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

3.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.14. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

3.15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

3.16. Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає витрати у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

3.17. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.18. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.19. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послугах в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів. Вхідний ПДВ по проектам незавершеного будівництва може бути відшкодована при отриманні актів по окремих етапах виконаних робіт, або, якщо проект незавершеного будівництва не може бути розділений на етапи, при отриманні документів про завершення підрядних робіт в цілому.

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунків по яких не був завершений на звітну дату, відбивається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

3.20. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Для розрахунку податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

3.21. Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з продажем ветеринарних вакцин та препаратів, кормових добавок та інших товарів. Дохід за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продукції.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призиви бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявності значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

(iii) Негрошове відшкодування

Для оцінки справедливої вартості негрошового відшкодування Компанія застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Якщо справедлива вартість негрошового відшкодування не може бути надійно оцінена, воно оцінюється побічно на основі ціни відокремленого продажу.

Залишки за договором

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанія на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

3.22. Фінансові доходи/витрати

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

3.23. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у окремій фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на окрему фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Знецінення основних засобів

Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Очікувані кредитні збитки розраховуються за дефолтним методом окремо для торговельної та іншої дебіторської заборгованості шляхом множення сальдо на дату складання звітності (EAD) на вірогідність дефолту (PD) та збиток у разі його настання (LGD). При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, можливість згрупувати контрагентів за спільною ознакою, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців, зміни умов оплати за договорами тощо. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності. Оцінка резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці згідно моделі очікуваного кредитного збитку по фінансовим активам.

Відсоткові ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях управлінського персоналу. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року, або пізніше:

- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»;
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»;
- Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи».

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій окремій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» - 1 січня 2023 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» - 1 січня 2023 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» - 1 січня 2023 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як коротко/довго-строкових» - 1 січня 2024 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством - Перенесено на невизначений термін.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2022	2021
Первісна вартість:		
На початок періоду	77	77
Надходження	22	-
Вибуття	-	-
На кінець періоду	99	77
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	(46)	(23)
Амортизація за рік	(26)	(23)
Вибуття	-	-
На кінець періоду	(72)	(46)
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	31	54
На кінець періоду	27	31

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	2022	2021
На початок періоду	835	-
Надходження	5 778	6 356
Перекласифіковано до складу основних засобів	(1 596)	(5 521)
Вибуття	(4 796)	-
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів	(22)	-
На кінець періоду	199	835

8. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	2022	2021
Первісна вартість:		
На початок періоду	467	946
Надходження	-	-
Вибуття	-	(479)
На кінець періоду	467	467
Амортизація та знецінення:		
На початок періоду	93	66
Амортизація за рік	47	50
Вибуття	-	(23)
На кінець періоду	140	93
Чиста балансова вартість:		
На початок періоду	374	880
На кінець періоду	327	374

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

9. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
На 1 січня 2021 року	6 807	8 914	28 398	2 398	2 674	49 191
Надходження	19	378	4 906	217	-	5 520
Вибуття	(504)	(5 742)	(6 106)	(912)	(1 136)	(14 400)
На 1 січня 2022 року	6 322	3 550	27 198	1 703	1 538	40 311
Надходження	-	287	278	947	85	1 597
Вибуття	488	(317)	(3 627)	(70)	(9)	(4 511)
На 31 грудня 2022 року	5 834	3 520	23 849	2 580	1 614	37 397
Знос:						
На 1 січня 2021 року	(1 703)	(4 716)	(7 873)	(1 493)	(2 276)	(18 061)
Амортизація за рік	(676)	(488)	(7 142)	(325)	(25)	(8 656)
Вибуття	378	2 568	3 241	769	868	7 824
На 1 січня 2022 року	(2 001)	(2 636)	(11 774)	(1 049)	(1 433)	(18 893)
Амортизація за рік	(519)	(412)	(6 297)	(358)	(17)	(7 603)
Вибуття	279	201	1 902	23	8	2 413
На 31 грудня 2022 року	(2 241)	(2 847)	(16 169)	(1 384)	(1 442)	(24 083)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2022 року	4 321	914	15 424	654	105	21 418
На 31 грудня 2022 року	3 593	673	7 680	1 196	172	13 314

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношенні основні засоби первісною вартістю 9 415 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 3 451 тисяч гривень).

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, основні засоби не були оформлені у заставу в якості забезпечення зобов'язань за банківськими кредитами, також на ці дати зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення основних засобів не спостерігалось.

10. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 року представлені 100-відсотковою часткою дочірньої компанії ТОВ «Зоокомплекс», що була зареєстрована 29 липня 2022 року в м.Дніпро (Україна) шляхом внеску грошових коштів в статутний капітал.

Основний вид діяльності дочірньої компанії – 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет.

Компанія не складає консолідовану фінансову звітність відповідно до виключень передбачених МСФЗ 10, п.4(а). Інвестиція у дочірню компанію обліковується за собівартістю згідно до МСБО 27.

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

11. Оренда

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.

Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди зі строком оренди менше 12 місяців та таких, що мають низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (приміщень, автомобілів, земельних ділянок) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2022	2021
Балансова вартість на початок періоду	4 575	7 666
Приріст	8 820	(2 118)
Витрати на амортизацію	(4 997)	(973)
Балансова вартість на кінець періоду	8 398	4 575

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди (включених до складу процентних кредитів і позик) і їх зміни протягом періоду:

	2022	2021
Балансова вартість на початок періоду	4 636	7 996
Приріст	13 875	(8 564)
Нарахування відсотків	850	(1 063)
Платежі	(10 705)	6 267
Балансова вартість на кінець періоду	8 656	4 636

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові	5 091	497
Короткострокові	3 565	4 139
Разом	8 656	4 636

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2022	2021
Витрати по амортизації активів у формі права власності	(4 997)	(973)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(850)	(1 063)
Разом	(5 847)	(2 036)

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31.12.2022	31.12.2021
Протягом одного року	738	916
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	738	916

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

**Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

12. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Товари	324 189	250 014
Готова продукція	2 295	922
Тара	757	1 018
Паливо	207	96
Матеріали	148	1 354
Матеріали, передані в переробку	56	251
МШП	13	114
Інші	1 301	862
Разом	328 966	254 631
Резерв знецінення	(1 647)	(1 977)
Разом з врахуванням резерву	327 319	252 654

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років банківські кредити не були забезпечені запасами Компанії.

13. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена поворотною фінансовою допомогою співробітникам Компанії. Відповідні витрати (доходи) з первісного визнання заборгованості та її подальшого дисконтування наведені у Примітці 30.

14. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги	106 135	118 739
Резерв під очікувані кредитні збитки	(12 404)	(7 015)
Разом з врахуванням резерву	93 731	111 724

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо резерву на початок періоду	(7 015)	(10 299)
Очікувані кредитні збитки	(5 423)	(480)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	34	3 764
Сальдо резерву на кінець періоду	(12 404)	(7 015)

За строками прострочення дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	65 250	-	77 709	-
Від 31 до 90 днів	14 445	-	21 346	-
Від 91 до 180 днів	4 217	-	4 588	-
Від 181 до 365 днів	11 298	(1 479)	7 891	-
Понад 365 днів	10 925	(10 925)	7 205	(7 015)
Разом	106 135	(12 404)	118 739	(7 015)

15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за виданими позиками	171 625	218 771
Інша дебіторська заборгованість	8 755	734
Резерв під очікувані кредитні збитки	(26 288)	(12 901)
Разом з врахуванням резерву	154 092	206 604

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо резерву на початок періоду	(12 901)	(10 820)
Очікувані кредитні збитки	(13 387)	(2 081)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-
Сальдо резерву на кінець періоду	(26 288)	(12 901)

За строками прострочення інша поточна дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена, та до 30 днів	180 380	(26 288)	204 505	-
Від 31 до 90 днів	-	-	-	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-	-
Понад 365 днів	-	-	15 000	(12 901)
Разом	180 380	(26 288)	219 505	(12 901)

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена авансами виданими Компанією за товари, матеріали, майбутні роботи та послуги.

17. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	4 973	-
Інші податки та збори	31	22
Разом	5 004	22

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

18. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Рахунки в банках	24 660	28 456
Кошти в дорозі	2 640	4 683
Кошти в касі	23	4
Депозит на вимогу	-	10
Разом	27 323	33 153

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти у гривнях	24 763	33 153
Грошові кошти в євро	-	-
Грошові кошти у доларах США	2 560	-
Разом	27 323	33 153

Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

19. Інші оборотні активи

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки по ПДВ	5 402	1 834
Разом	5 402	1 834

20. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений та станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином

Учасник	% володіння	31.12.2022	31.12.2021
Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)	98,00%	3 327	3 327
Семеняченко Сергій Анатолійович	2,00%	68	68
Разом	100,00%	3 395	3 395

Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – відсутній. Причина відсутності – відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

21. Кредити банків

Кредити банків станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові банківські кредити		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	-	26 643
	-	26 643
Поточні банківські кредити		
Поточні банківські кредити (рядок 1600)	105 957	108 418
Поточна частина довгострокових банківських кредитів (рядок 1610)	-	6 480
	105 957	114 898
Разом кредитів	105 957	141 541

	Строк	Валюта	%	31.12.2022	31.12.2021
Кредитна лінія в українському банку	2023	UAH	16%	42 857	-
Кредитна лінія в українському банку	2023	UAH	19,5%	40 400	-
Кредитна лінія в українському банку	2023	UAH	19%	22 700	-
Кредитна лінія в українському банку	2022	EUR	2-4%	-	43 743
Кредитна лінія в українському банку	2023	UAH	7-9%	-	97 798
Разом кредитів				105 957	141 541

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена торговою кредиторською заборгованістю Компанії перед постачальниками товарів, робіт та послуг.

23. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	553	255
Податок на прибуток	-	6 883
Інші	137	558
Разом	690	7 696

24. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам.

25. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за отриманими позиками від материнської компанії	228 941	178 247
Розрахунки за нарахованими відсотками	22 104	12 016
ПДВ в розрахунках	-	2
Інша кредиторська заборгованість	26	27
Разом	251 071	190 292

Розрахунки за отриманими позиками на 31 грудня 2022 та 2021 років складаються з кредитів, отриманих від материнської компанії Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД.

	Строк	Валюта	%	31.12.2022	31.12.2021
Позика Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД	2023	EUR	2,5%	155 804	123 691
Позика Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД	2023	USD	3,0%	73 137	54 556
Розрахунки за отриманими позиками				228 941	178 247

26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, чистий дохід включав:

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів	1 064 007	1 043 857
Дохід від реалізації готової продукції	32 437	8 157
Дохід від реалізації робіт і послуг	16	43
Разом	1 096 460	1 052 057

27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, собівартість включала:

	2022	2021
Собівартість реалізованих товарів	(802 376)	(762 775)
Собівартість реалізованої готової продукції	(29 783)	(7 064)
Разом	(832 159)	(769 839)

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

28. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, адміністративні витрати включали:

	2022	2021
Заробітна плата	(30 989)	(22 328)
Послуги сторонніх організацій	(5 470)	(7 974)
Амортизація	(4 216)	(4 102)
Матеріальні витрати	(1 675)	(1 302)
Банківські послуги	(1 168)	(716)
Податки	(239)	(352)
Інше	(632)	(1 141)
Разом	(44 389)	(37 915)

29. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, витрати на збут включали:

	2022	2021
Заробітна плата	(79 114)	(31 636)
Послуги сторонніх організацій	(38 995)	(31 453)
Матеріальні витрати	(17 704)	(13 075)
Амортизація	(7 917)	(8 957)
Інше	(1 537)	(2 074)
Разом	(145 267)	(87 195)

30. Інші операційні доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, інші операційні доходи (витрати) включали:

	2022	2021
Дохід від операційних курсових різниць	-	8 271
Дохід від списання кредиторської заборгованості	8 362	3 329
Дохід від операційної оренди	867	1 854
Дохід від відновлення резерву на запаси	842	1 067
Дохід від відновлення резерву на очікувані кредитні збитки	6 027	-
Інший дохід	2 221	1 017
Інші операційні доходи разом	18 319	15 538
Зміна суми очікуваних кредитних збитків	(24 844)	(2 561)
Матеріальні витрати	(1 603)	(1 288)
Податки (в т.ч. ПДВ використаний в негоспод. діяльності)	(2 095)	(831)
Амортизація	(478)	(529)
Витрати від продажу необоротних активів	-	(313)
Заробітна плата	(1 761)	(274)
Зміна суми резерву на запаси	(512)	(16)
Витрати від операційних курсових різниць	(7 975)	-
Інші витрати	(381)	(1 264)
Інші операційні витрати разом	(39 649)	(7 076)
Разом	(21 330)	8 462

31. Фінансові доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, фінансові доходи (витрати) включали:

	2022	2021
Відсотки отримані	178	389
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	22	-
Фінансові доходи	200	389
Відсотки за кредитами	(19 073)	(14 414)
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди	(850)	(1 063)
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	(8)	(17)
Фінансові витрати	(19 931)	(15 494)
Разом	(19 731)	(15 105)

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

32. Інші доходи (витрати)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, інші доходи (витрати) включали:

	2022	2021
Дохід від неопераційних курсових різниць	-	18 044
Дохід від страхових відшкодувань	1 318	-
Інший дохід	29	570
Інші доходи	1 347	18 614
Витрати від неопераційних курсових різниць	(54 386)	1
Витрати на надання благодійної допомоги	(499)	-
Інші витрати	(418)	(890)
Інші витрати	(55 303)	(889)
Разом	(53 956)	(17 725)

33. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021, компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	2022	2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(59)	(28 947)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	3 718	(1 469)
Разом	3 659	(30 416)

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні з прибутком представлені в такий спосіб:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	(20 372)	168 432
Податок на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	3 667	(30 318)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(8)	(98)
Разом	3 659	(30 416)

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання окремої фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче наведено податковий ефект змін тимчасових різниць, який відображено у окремому звіті про фінансовий стан:

	31.12.2022	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2021	Відображено у прибутках (збитках)
Відстрочені податкові активи				
Запаси	296	(59)	355	(193)
Торгова та інша дебіторська заборг-ність	6 965	3 380	3 585	(216)
Від'ємне значення	-	-	-	(1 803)
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(923)	397	(1 320)	745
ВПА / (ВПЗ) визнані у звіті про фінансовий стан	6 338	3 718	2 620	(1 467)

	31.12.2022	31.12.2021
Відстрочені податкові активи	7 261	3 940
Відстрочені податкові зобов'язання	(923)	(1 320)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	6 338	2 620

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31.12.2022	31.12.2021
Кредити банків та позики материнської компанії	334 898	319 788
Відсотки до сплати	22 104	12 016
Заборгованість по оренді	8 656	4 636
Разом	365 658	336 440

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків та позики	Відсотки до сплати	Заборгованість по оренді	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 01 січня 2021 року	316 839	8 210	7 996	333 045
Рух коштів	20 359	(9 963)	(6 269)	4 127
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	14 414	1 063	15 477
Приріст	-	-	1 846	1 846
Курсові різниці	(17 410)	(645)	-	(18 055)
На 01 січня 2022 року	319 788	12 016	4 636	336 440
Рух коштів	(35 367)	(13 033)	(10 705)	(59 105)
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	19 073	850	19 923
Приріст	-	-	13 875	13 875
Курсові різниці	50 477	4 048	-	54 525
На 31 грудня 2022 року	334 898	22 104	8 656	365 658

35. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Учасники Компанії,
- Інші пов'язані сторони,
- Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор, директор з виробництва, директор з якості та головний бухгалтер

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на окрему фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер): Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – відсутній. Причина відсутності – відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Нижче наведена інформація про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	39 908	122 240
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	(64 139)	(50 871)
Нарахування відсотків	(5 495)	(4 683)
Дивіденди нараховані	-	(93 244)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»**Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість пов'язаних сторін		
Поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	10 128 (239)	22 393 (1 406)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	5 003	34
Інша поточна дебіторська заборгованість (з урахуванням резерву) <i>у тому числі резерв під очікувані кредитні збитки</i>	150 801 (26 319)	205 469 (12 901)
Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(68 639)	(27 915)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(45 011)	(61 596)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	(29 936)
Розрахунки за нарахованими відсотками (Примітка 24)	(20 942)	(11 388)
Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	(228 941)	(178 247)

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними (окрім позик, наданих материнською компанією), і будуть погашені грошовими коштами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 1 463 тис. грн. (2021 рік: 1 244 тис. грн.).

36. Фактичні і потенційні зобов'язання**Потенційні зобов'язання****Судові процеси**

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у окремій фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

Поруки

Товариство виступає поручителем за банківськими кредитами третіх осіб. Станом на 31 грудня 2022 року загальна сума заборгованості третіх сторін за кредитами, за якими Компанія надала поруку становить 214 286 тис. грн.

37. Політика управління ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	130
Гроші та їх еквіваленти	27 323	33 163
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	93 731	111 724
Інша поточна дебіторська заборгованість	154 092	206 604
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	105 957	141 541
Заборгованість по оренді	8 656	4 636
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	146 974	90 547
Інші поточні зобов'язання	251 071	190 292

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням оцінюваних кредитних збитків.

Компанія не вимагає застави по фінансових активах. Керівництво розробило кредитну політику й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків підприємства від аналогічних активів.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти та депозити, здебільшого виникає внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією.

Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Ризики концентрації

Концентрації ризику виникають унаслідок фінансових інструментів, що мають подібні характеристики і на які зміни економічних або інших умов впливають подібним чином.

Компанія схильна до ризику концентрації в обсязі операцій із пов'язаними сторонами, які зазначені в примітці «35. Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики, а також фінансові активи, доступні для продажу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

**Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

Категорії фінансових інструментів

31.12.2022	UAH	USD	EUR	Разом
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	-	-	8
Гроші та їх еквіваленти	24 763	2 560	-	27 323
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	90 859	2 872	-	93 731
Інша поточна дебіторська заборгованість	154 092	-	-	154 092
Разом	269 722	5 432	-	275 154
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	105 957	-	-	105 957
Заборгованість по оренді	8 656	-	-	8 656
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	91 555	705	54 714	146 974
Інші поточні зобов'язання	1 188	82 375	167 508	251 071
Разом	207 356	83 080	222 222	512 658
31.12.2021	UAH	USD	EUR	Разом
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	130	-	-	130
Гроші та їх еквіваленти	33 163	-	-	33 163
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 724	-	-	111 724
Інша поточна дебіторська заборгованість	206 604	-	-	206 604
Разом	351 621	-	-	351 621
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	97 797	-	43 743	141 540
Заборгованість по оренді	4 636	-	-	4 636
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	39 156	526	50 865	90 547
Інші поточні зобов'язання	544	59 788	129 960	190 292
Разом	142 133	60 314	224 568	427 015

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США та Євро.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткової зміни курсів валют.

Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	31.12.2022	31.12.2021
Зміна валютного курсу долара США	10%	(7 765)	(6 031)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	7 765	6 031
Зміна валютного курсу Євро	10%	(22 222)	(22 457)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	22 222	22 457

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

**Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31.12.2022	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	105 957	63 100	42 857	-	105 957
Заборгованість по оренді	8 656	1 783	1 782	5 091	8 656
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	146 974	146 974	-	-	146 974
Інші поточні зобов'язання	251 071	22 130	228 941	-	251 071
Разом	512 658	233 987	273 580	5 091	512 658
31.12.2021					
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків	141 541	54 424	60 474	26 643	141 541
Заборгованість по оренді	4 636	2 310	1 829	497	4 636
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 547	90 547	-	-	90 547
Інші поточні зобов'язання	190 292	190 292	-	-	190 292
Разом	427 016	337 573	62 303	27 140	427 016

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення відношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу. Протягом звітної періоду змін у підході до управління капіталом не було.

Співвідношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу на 31 грудня 2022 та 2021 років представлено наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(20 372)	168 432
Разом капітал	109 104	126 385
Співвідношення прибутку від операцій до суми власного капіталу	-18,7%	133,3%

38. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року:

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	-	8	-
Гроші та їх еквіваленти	27 323	-	27 323	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	93 731	-	93 731	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	154 092	-	154 092	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	105 957	-	105 957	-
Заборгованість по оренді	8 656	-	8 656	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	146 974	-	146 974	-
Інші поточні зобов'язання	251 071	-	251 071	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року:

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	130	-	130	-
Гроші та їх еквіваленти	33 163	-	33 163	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 724	-	111 724	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	206 604	-	206 604	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	141 541	-	141 541	-
Заборгованість по оренді	4 636	-	4 636	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 547	-	90 547	-
Інші поточні зобов'язання	190 292	-	190 292	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<i>Фінансові активи, за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	8	130	130
Гроші та їх еквіваленти	27 323	27 323	33 163	33 163
Торгова дебіторська заборгованість	93 731	93 731	111 724	111 724
Інша поточна дебіторська заборгованість	154 092	154 092	206 604	206 604
Фінансові активи разом	275 154	275 154	351 621	351 621
	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
<i>Фінансові зобов'язання, за амортизованою собівартістю:</i>				
Кредити банків	105 957	105 957	141 541	141 541
Заборгованість по оренді	8 656	8 656	4 636	4 636
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	146 974	146 974	90 547	90 547
Інші поточні зобов'язання	251 071	251 071	190 292	190 292
Фінансові зобов'язання разом	512 658	512 658	427 016	427 016

40. Коригування помилок минулих періодів

Під час підготовки окремої фінансової звітності були виявлені деякі помилки, пов'язані з періодом, що закінчився 31 грудня 2021 року. У зв'язку з виправленням помилок відповідно до вимог МСБУ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» у фінансову звітність були внесені наступні зміни:

Рядок	Код рядка	31.12.2021 до коригувань	Коригування	31.12.2021
Звіт про фінансовий стан				
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	23 074	(236)	22 838
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 163	(10)	33 153
Інші оборотні активи	1190	2 000	(166)	1 834
Нерозподілений прибуток	1420	122 990	(568)	122 422
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	90 547	121	90 668
Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом	1620	7 695	1	7 696
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	1625	383	34	417
Звіт про фінансові результати				
Адміністративні витрати	2130	(37 904)	(11)	(37 915)
Витрати на збут	2150	(87 084)	(111)	(87 195)
Інші операційні витрати	2180	(6 956)	(120)	(7 076)

41. Події після звітної дати

На дату затвердження окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень, керівництво контролює всі її операції та продовжує докладати зусиль для пом'якшення впливу на операційну діяльність. Весь штат працівників залучений до трудової діяльності на місцях, хоча за потребою є технічна можливість організувати роботу адміністративного персоналу дистанційно.

У той час як Компанія в більшості реалізує продукцію, товари та послуги в Україні, існуючі експортні контракти не потерпають від логістичних труднощів через обмеження в роботі українських морських портів.

Станом на дату затвердження звітності активи Компанії не зазнали жодних пошкоджень. План аварійного відновлення ІТ-систем покриває можливий ризик втрати даних внаслідок пошкодження дата-центрів, а резервне копіювання даних було впроваджені раніше, ще у минулих звітних періодах, як один з елементів комплексної політики інформаційної безпеки.

Компанія на регулярній основі контролює свої зобов'язання та підтримує тісний контакт з усіма своїми кредиторами, та має достатньо коштів для покриття платежів з обслуговування існуючих зобов'язань. Компанія співпрацює з існуючими та потенційними кредиторами (включаючи державні банки) з метою залучення додаткового фінансування, якщо це буде потрібно в майбутньому. Протягом п'яти місяців 2023 року Компанія залучила кредитів від українських банків на суму 9 300 тис. грн. та виплатила 13 929 тис. грн. в рамках договорів вже чинних станом на звітну дату.

Спираючись на фактично вжиті та заплановані заходи спрямовані на пом'якшення впливу негативних наслідків триваючого військового вторгнення на діяльність Компанії до дати затвердження окремої фінансової звітності, керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, звертаючи увагу на суттєву невизначеність, як зазначено у Примітці 2 «Припущення щодо функціонування в найближчому майбутньому».