



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Занева про надійність керівництва та аудиторську та затвердження попередньої фінансової звітності	10
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	11
Звіт про доходи чи збитки та інші операційні дані	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про зміни у капіталі	12
Звіт про рух грошових коштів	13
1. Загальні відомості	14
2. Здатність продовжувати діяльність на операційній основі	14
3. Операційні ризики операційної діяльності	16
4. Осередки подання інформації	16
5. Застосування нових або переглянутих стандартів та інтерпретації	17
6. Істочники обліково-суджіння керівництва «КАПРО ОЙЛ»	21
7. Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності та коригування помилок минулих років	22
8. Інші важливі операційні відомості та інші операційні дані	31
Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»	37
	38
	39
Попередня фінансова звітність згідно з МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	40
	41
	42
	43
Разом зі Звітом незалежних аудиторів	44
15. Кредити та позички	44
16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	45
17. Виплати працівникам	45
18. Забезпечення	45
19. Операції з пов'язаними сторонами	45
20. Програми пенсійного забезпечення	46
21. Управління ризиками	46
22. Оцінка та справедлива вартість	50
23. Справедлива вартість фінансових інструментів	52
24. Події після звітної дати	53

ЗМІСТ

Звіт щодо аудиту попередньої фінансової звітності

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження попередньої фінансової звітності	10
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	11
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про зміни у капіталі	12
Звіт про рух грошових коштів	13
1. Загальні відомості	14
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	14
3. Операційні ризики середовища та економічні умови	16
4. Основи подання інформації	16
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	17
6. Істотні облікові судження керівництва Компанії	21
7. Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності та коригування помилок минулих періодів	22
8. Основні принципи складання попередньої фінансової звітності та облікова політика	31
9. Доходи	37
10. Витрати	38
11. Податки	39
12. Нематеріальні активи	40
13. Основні засоби	41
14. Запаси	42
15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	42
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	43
17. Випущений капітал і резерви	43
18. Кредити та позики	44
19. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	45
20. Виплати працівникам	45
21. Забезпечення	45
22. Операції з пов'язаними сторонами	45
23. Програми пенсійного забезпечення	46
24. Управління ризиками	46
25. Оцінка за справедливою вартістю	50
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	52
27. Події після звітної дати	53

що є суттєво маржональним, що може вплинути під значний сумою зобов'язання Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Попередня фінансова звітність за МСФЗ

Відповідно до затвердженого управлінського рішення, описаного в Примітку 7, ця попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є попередньою фінансовою звітністю Компанії складеною за МСФЗ. Результат переходу Компанії на МСФЗ та пояснення того, як зміною переходу від застосовуваних раніше національних положень бухгалтерського обліку до МСФЗ вплинуло на раніше відображені у звітності фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів, описані управлінським персоналом в Примітку 7.

Ми зображаємо увагу на Примітку 7 попередньої фінансової звітності, яка пояснює внесення коригувань у відповідні записки балансу на 01.01.2023 та за 2023 рік під час складання Балансу та комплексу попередньої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2023 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

Звіт щодо аудиту попередньої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ТОВ «КАПРО ОЙЛ» (далі — «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку попередня фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та 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 Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів «Кодекс РМСЕБ» та етичними вимогами застосованими в Україні, до нашого аудиту попередньої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та «Кодекс РМСЕБ». Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї попередньої фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та у всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення зазначених воєнних дій є фактором невизначеності.

Також ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї попередньої фінансової звітності, яка зазначає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, та після звітної дати, у Компанії сума заборгованості за отриманими кредитами, які потребують погашення у 2024 році складає 259 240 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 рік поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 2 477 тис. грн. Як зазначено в Примітках 2 і 3 ці події або умови разом із іншими питаннями щодо прогнозів Компанії в контексті можливих змін операційних та фінансових факторів, що викладені в Примітках 2 і 3 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку, щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Попередня фінансова звітність за МСФЗ

Відповідно до тверджень управлінського персоналу, описаних в Примітці 7, ця попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є попередньою фінансовою звітністю Компанії складеною за МСФЗ. Результат переходу Компанії на МСФЗ та пояснення того, яким чином перехід від застосовуваних раніше національних положень бухгалтерського обліку до МСФЗ вплинув на раніше відображені у звітності фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів, описаний управлінським персоналом в Примітці 7.

Ми звертаємо увагу на Примітку 7 попередньої фінансової звітності, яка пояснює внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2023 та за 2023 рік під час складання балансу та комплексу попередньої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2023 року.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту попередньої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту попередньої фінансової звітності в цілому та 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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів , 1 796 407 тис. грн.

Див. Примітку 9.1.

Виручка від реалізації готової продукції, товарів є одним з ключових показників діяльності Компанії, оскільки ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне віднесення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Компанією застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту тому що виручка є суттєвим показником діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів, включаючи критерії визнання;
- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Компанії;
- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів;
- перевірку відповідного розкриття у попередньої фінансової звітності.

Інші питання

Станом на 26 травня 2023 року нами висловлена думка із застереженням щодо фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р з питань, щодо не нарахування відстрочених податкових зобов'язань на дооцінку основних засобів.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та який ми отримали до дати звіту. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо попередньої 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 попередньої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність або неузгодженість між іншою інформацією та попередньою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили фактів щодо неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з попередньою фінансовою звітністю Компанії за звітний період станом на 31 грудня 2023 року, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання попередньої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит попередньої фінансової звітності

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

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

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

Інформація що розкривається у нашому звіті незалежного аудитора у відповідності до вимог частини 4 статті 14 Закону України в редакції від 01.07.2020 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон 2258-VIII)

ТОВ «Крестон Україна» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом №3/23-2 загальних зборів учасників Компанії від 01.03.2023 р.

Загальна тривалість виконання завдання з урахуванням повторних призначень для ТОВ «Крестон Україна» становить 3 роки поспіль

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до попередньої фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена попередня фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що попередня фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні попереднього фінансового звіту та тверджень через розуміння Клієнта та її середовища, включаючи внутрішній контроль

Викривлення у попередній фінансовій звітності можуть виникнути в результаті шахрайства або помилки. Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та іншим працівникам, що стосуються власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т. ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду

та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;

- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою попередньої фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозовано привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту попередньої фінансової звітності Компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.

Думка, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту попередньої фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для загальних зборів Учасників.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та пов'язані з нею особи не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2023 року та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту попередньої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту попередня фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBR). Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет попередньої звітності у форматі iXBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2024 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Сайт	https://kreston.ua
5	№ договору	№2726/NS/IFRS/111/02 від 08.03.2023

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

Владислав ДЕМЕНКО

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор

Андрій ДОМРАЧОВ

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



31 травня 2024 року

Цей звіт аудиторської діяльності складено відповідно до вимог, що встановлені в Законі України про бухгалтерський облік, звітність та аудиторську діяльність, а також згідно з міжнародними стандартами аудиторської діяльності (ISAs) в рамках міжнародної системи стандартів аудиторської діяльності (МСАД) у зв'язку з тим, що аудиторська діяльність здійснюється на території України та/або в інших країнах, які є членами Міжнародної федерації незалежних аудиторів та ревізорів (ІАФАР).

- 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 найближньому майбутньому;
- Достовірне розкриття у попередній фінансовій звітності інформації про всі форми або існуючі, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективно і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати в достатньому ступені точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність попередньої фінансової звітності вимогам МСАД;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- З'ясування / виявлення фактів шахрайства з боку управління.

Попередня фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 14 по 52, була підписана від імені Керівництва Компанії 27 травня 2024 року.

Суб'єктів Діагностики Максимівна

Генеральний директор
ТОВ "КАПРО ОМ" У

27 травня 2024 року

Людмила Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер
ТОВ "КАПРО ОМ" У

27 травня 2024 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження попередньої фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 7 "Звіті незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо попередньої фінансової звітності ТОВ «Капро Ойл» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку попередньої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

Ця попередня фінансова звітність складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1) в рамках підготовки Компанією до переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому.

При підготовці попередньої 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 попередньої фінансової звітності;
- Підготовку попередньої 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 попередній 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 у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність попередньої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Попередня фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 14 по 52, була підписана від імені Керівництва Компанії 27 травня 2024 року.

Суворов Дмитро Миколайович
Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

Литвин Ірина Миколаївна
Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «КАПРО ОЙЛ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором попередньою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є: виробництво м'ясних продуктів

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітках 1-27 до даної попередньої фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 37- 39 даної попередньої фінансової звітності.

Події після звітної дати

Події після звітної дати викладені у Примітці 27.

Незалежний аудитор

Компанія Крестон Україна, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Суворов Дмитро Миколайович
Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

Литвин Ірина Миколаївна
Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

АКТИВИ	При мітк и	Рік, що закінчився 31.12.2023
Виручка від продажу товарів	9.1	1 796 407
Собівартість продажу	10.1	(1 610 055)
Валовий прибуток (збиток)		186 352
Інші операційні доходи	9.2	5 494
Адміністративні витрати	10.2	(16 614)
Витрати на збут	10.3	(46 233)
Інші витрати	10.4	(11 360)
Фінансові витрати	10.5	(60 950)
Прибуток (збиток) до оподаткування		56 689
Дохід (витрати) з податку на прибуток	11.3	(13 665)
Прибуток (збиток) за рік		43 024
Дооцінка необоротних активів		
Інший сукупний дохід		-
Інший сукупний дохід до оподаткування		-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		(3 802)
Інший сукупний дохід після оподаткування		3 802
Статті, що надалі не можуть бути рекласифіковані в прибуток чи збитку		-
Разом сукупний дохід за рік		46 826

Суворов Дмитро Миколайович
Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

Литвин Ірина Миколаївна
Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2023 року (у тис. грн.)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	12.1	11 809	47
Основні засоби	13.1	405 661	414 628
Незавершені капітальні інвестиції	13.1	104 096	74 489
Разом непоточні активи		521 566	489 164
Поточні активи			
Запаси	14.1	220 629	194 070
Торговельна дебіторська заборгованість	15.1	49 130	96 909
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15.4	41 106	26 851
З бюджетом	11.1	12	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	15.5	47 854	14 038
Грошові кошти та їх еквіваленти	16.1	2 472	776
Інші оборотні активи	15.5	1 801	351
Разом поточні активи		363 004	332 995
РАЗОМ АКТИВИ		884 570	822 159
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Статутний капітал	17.1	1 259	1 259
Капітал у дооцінках	17.1	279 611	295 464
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17.1	137 165	74 487
Разом власний капітал та резерви		418 035	371 210
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	11.4	61 056	64 858
Довгострокові кредити банків	18.1	30 114	52 401
Інші довгострокові зобов'язання	18.1	9 912	-
Разом непоточні зобов'язання		101 082	117 259
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	18.1	237 041	160 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18.1	26 293	18 180
Торговельна кредиторська заборгованість	19.1	75 779	122 149
Розрахунки з бюджетом	11.1	6 843	10 263
Аванси отримані	19.1	6 528	8 974
Забезпечення	21.1	7 185	6 702
Розрахунки зі страхування	20.1	1 207	1 258
Розрахунки зі оплати праці	20.1	4 551	4 693
Інші зобов'язання	19.1	26	1 471
Разом поточні зобов'язання		365 453	333 690
РАЗОМ ПАСИВИ		884 570	822 159
Суворов Дмитро Миколайович		Литвин Ірина Миколаївна	
Генеральний директор ТОВ «КАПРО ОЙЛ»		Головний бухгалтер ТОВ «КАПРО ОЙЛ»	
27 травня 2024 року		27 травня 2024 року	

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тис. грн.)

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Станом на 31.12.22 за даними П(С)БО	1 259	295 464	-	-	77 562	374 285
Коригування внаслідок змін облікових політик при переході на МСФЗ	-	-	-	-	(3 075)	(3 075)
Станом на 31.12.22 за даними МСФЗ	1 259	295 464	-	-	74 487	371 210
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	-	43 024	43 024
Інший сукупний дохід за звітний період	-	(15 853)	-	-	19 654	3 801
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	322	322
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	19 333	3 470
Інші зміни у капіталі	-	(15 853)	-	-	62 678	46 826
Разом змін у капіталі	-	(15 853)	-	-	62 678	46 826
Станом на 31.12.2023	1 259	279 611	-	-	137 165	418 035

Суворов Дмитро Миколайович

Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

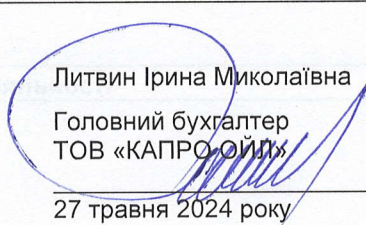
27 травня 2024 року



Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року



ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тис. грн.)

	Рік, що закінчився 31.12.2023
Рух грошових коштів від операційної діяльності	
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	2 170 542
Надходження грошових коштів від покупців	
Повернення податків і зборів	4 093
Цільового фінансування	713
Надходження від повернення авансів	1 693
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	143
Надходження від боржників неустойки	1 103
Інші надходження	487
Оплата постачальникам	(1 829 263)
Витрачання на оплату праці	(55 591)
Відрахування на соціальні заходи	(14 752)
Витрачання на сплату податків	(231 415)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(14 274)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(203 281)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(13 860)
Витрачання на оплату авансів	-
Витрачання на оплату повернення авансів	(4)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю	(1 810)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	45 939
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	
Надходження від реалізації необоротних активів	
Витрачання на придбання необоротних активів	(37 620)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(37 620)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності	
Отримання позик	351 500
Погашення позик	(294 680)
Інші платежі	-
Відсотки сплачені	(56 287)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(2 010)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(1 477)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6 842
Залишок грошових коштів на початок року	776
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	(5 146)
Залишок грошових коштів на кінець року	2 472

Суворов Дмитро Миколайович
Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

Литвин Ірина Миколаївна
Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тис. грн.)

	Рік, що закінчився 31.12.2023
Рух грошових коштів від операційної діяльності	
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	2 170 542
Надходження грошових коштів від покупців	4 093
Повернення податків і зборів	713
Цільового фінансування	1 693
Надходження від повернення авансів	143
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1103
Надходження від боржників неустойки	487
Інші надходження	(1 829 263)
Оплата постачальникам	(55 591)
Витрачання на оплату праці	(14 752)
Відрахування на соціальні заходи	(231 415)
Витрачання на сплату податків	(14 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(203 281)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(13 860)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	-
Витрачання на оплату авансів	(4)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1 810)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю	45 939
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	45 939
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	
Надходження від реалізації необоротних активів	(37 620)
Витрачання на придбання необоротних активів	(37 620)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	(37 620)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності	
Отримання позик	351 500
Погашення позик	(294 680)
Інші платежі	-
Відсотки сплачені	(56 287)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(2 010)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(1 477)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6 842
Залишок грошових коштів на початок року	776
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	(5 146)
Залишок грошових коштів на кінець року	2 472

Суворов Дмитро Миколайович

Генеральний директор
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

27 травня 2024 року

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

Компанія зареєстрована: 14.08.2009

Дата запису: 14.08.2009

Номер запису: 13051020000007418

Ідентифікаційний код юридичної особи – 36617706

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

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

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

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

Види діяльності Компанії є діяльність за КВЄД:

10.42 Виробництво маргарину і подібних харчових жирів (основний)

29.20 Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів

10.41 Виробництво олії та тваринних жирів

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

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна

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

Структура власників Компанії станом на 31 грудня 2023 року наступна:

Власник	Країна	Частка володіння, %
Акопян Ліпаріт Рафаелович	Україна	100%

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

Кінцевий бенефіціарний власник - Акопян Ліпаріт Рафаелович.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2023 року:

Генеральний директор – Суворов Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер – Литвин Ірина Миколаївна

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила – 362 працівників (31 грудня 2022 року - 365 працівник).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За період, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії склав 43 023 тис. грн.. Компанія генерує прибуток від операційної діяльності, тому Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2023 року перевищують її поточні активи на 2447 тис. грн..

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

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

- призупинення та перерва в діяльності через порушення ланцюга поставок;
- припинення операцій, втрата виробничих потужностей і комерційних об'єктів;
- обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження та знищення майна;
- арешт і експропріація активів на потреби держави після 31.12.2023;
- обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

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

Станом на 31.12.2023 року Компанія має непогашені зобов'язання по кредитах у розмірі 291 395 тис. грн. перед:

- АТ «ОТП Банк» за договором по наданню банківських послуг № CR/21-284/28-2 від 15.04.2021 року у сумі 56 406 тис. грн., з якої поточна заборгованість складає -26 292 тис. грн, а довгострокова -30 114 тис. грн. Відсотки по договору видані під UIRD+3% річних та граничний термін погашення до 14.04.2026 року.
- АТ «ОТП Банк» за іпотечним договором № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року у розмірі кредитної лінії 160 000 тис. грн. під 15% річних та договір про зміну №2 від 22.09.2023 року о розмірі кредитної лінії 320 000 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2023 року складає -237 041 тис. грн. – термін погашення на протязі 2024 року. Відсотки по договору видані під 15 % річних, договір діє до 14.04.2026 року.

Виконання зобов'язань за кредитним договором Компанії станом на 31.12.2023 року забезпечений договорами:

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

Всього в заставі знаходяться основні засоби та майнові права за балансовою вартістю станом на 31.12.2023 року -303 366 тис. грн. Компанія вживає всіх заходів для погашення кредитів без порушення договірних умов.

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

Незважаючи на суттєву невизначеність керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності підприємства для підготовки цієї попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

Попередня фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

3. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ СЕРЕДОВИЩА ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Українські компанії та банки мають дефіцит фінансування на внутрішніх та міжнародних фінансових ринках. З 2022 році економічні відносини між Україною та Російською Федерацією припинено у зв'язку з військовим протистоянням.

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

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

4. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Ця попередня фінансова звітність складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1) в рамках підготовки Компанією до переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому. Коли Компанія буде готувати свій перший повний пакет фінансової звітності на 31.12.2024 та за рік, що закінчується зазначеною датою, така фінансова звітність буде складена згідно із Стандартами та Тлумаченнями, які будуть чинними на зазначену дату.

Відповідно, управлінський персонал склав цю попередню фінансову звітність, що має стати основою порівняльної інформації у першому повному пакеті фінансової звітності Компанії, користуючись стандартами та тлумаченнями, які, як очікується, будуть чинними на 31 грудня 2023 р., та принципами облікової політики, що, як очікується, будуть застосовуватися при складанні першого повного пакету фінансової звітності Компанії відповідно до МСФЗ. Будь-які зміни таких стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї фінансової звітності, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію.

Ця попередня фінансова звітність, за винятком звіту про фінансовий стан на 01.01.2023 р., не включає порівняльні числові показники за попередній рік.

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Надана попередня фінансова звітність Компанії містить дані бухгалтерського обліку відповідно до П(С)БО з внесенням поправок та проведенням перекласифікацій для цілей надання інформації відповідно до МСФЗ.

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності визначено 01.01.2023.

Застосоване виключення при складанні попередньої фінансової звітності за МСФЗ:

Відповідно до МСФЗ 1, керівництво Компанії прийняло рішення не оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (умовно первісна вартість). Такі об'єкти основних

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

засобів оцінювались за історичною первісною вартістю, яка, на думку керівництва Компанії, відповідає первісній вартості згідно з МСФЗ.

Попередня фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень.

Попередня фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31.12.2023, була затверджена до випуску 27 травня 2024 року.

Основа підготовки попередньої фінансової звітності

Попередня фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

5. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Такі зміни в облікову політику Компанією не вносилися.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 16 «Оренда»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
Такі зміни в облікову політику Компанією не вносилися.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
Такі зміни в облікову політику Компанією не вносилися.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

<p>обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</p> <p>Такі зміни в облікову політику Компанією не вносилися.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</p>
<p>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</p> <p>Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>
<p>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</p> <p>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</p>
<p>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</p> <p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.</p>
<p>Опис характеру зміни в обліковій політиці</p> <p>Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.</p> <p>Такі зміни в облікову політику Компанією не вносилися.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</p> <p>У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.</p>
<p>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</p> <p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством</p>
<p>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</p> <p>Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.</p>

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ КЕРІВНИЦТВА КОМПАНІЇ

Складання попередньої фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у попередній фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року.

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 13.

Станом на 31.12.2023 керівництво Компанії оцінює, що строки корисного використання відображають очікувану корисність основних засобів Компанії.

Резерв під кредитні ризики

Компанія здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Резерв очікуваних кредитних збитків, визначений за МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», є тотожним поняттям щодо резерву сумнівної заборгованості, визначеного у законодавстві України

Компанія використовує спрощений (матричний) підхід для визначення кредитних збитків до дебіторської заборгованості, передбачений п. 5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Зокрема, оцінка торговельної дебіторської заборгованості Компанія здійснює виходячи з терміну прострочки заборгованості та історичних даних щодо втрат застосовуючи такі коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями.

Довгострокові позики

Довгострокові позики дисконтуються до їх чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка на дату укладання договору. Керівництво визначає строк довгострокових позик виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

На думку керівництва, станом на 31.12.2023 відповідні положення законодавства були інтерпретовані коректно і ймовірність збереження положення, в якому знаходиться Компанія у зв'язку з податковим законодавством, є високою.

7. ПЕРЕХІД ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА КОРИГУВАННЯ ПОМИЛОК МИНУЛИХ ПЕРІОДІВ

Попередня Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «Рада з МСФЗ»), що були чинними станом на 31 грудня 2023 року. Зокрема і МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в рамках підготовки до переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому, а саме 1 січня 2024 року. Компанія буде готувати свій перший повний пакет фінансової звітності на 31.12.2024 року та за 2024 рік, що закінчується зазначеною датою і буде складена у повній відповідності із Стандартами та Тлумаченнями, що будуть чинними на вказану дату.

Узгодження сукупного доходу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ:

1. Вплив переходу на вхідні залишки станом на 31.12.2022 року

Статті Активу	Код рядка	На 31.12.2022 за ПСБО	На 01.01.2023 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
I. Необоротні активи					
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 457	74 489	53 032	Відображення авансів постачальникам за ОЗ
Нематеріальні активи	1000	1 673	47	-1 626	Відкорегована дооцінка
первісна вартість	1001	1 775	149		

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023
року (у тисячах гривень)

Статті Активу	Код рядка	На 31.12.2022 за ПСБО	На 01.01.2023 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
накопичена амортизація	1002	-102	-102		
Основні засоби	1010	417 695	414 628	-3 067	
первісна вартість	1011	672 071	672 071		
знос	1012	-254 376	-257 443	-3 067	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням
Відстрочені податкові активи	1045	-	-		
Усього за розділом I	1095	440 825	489 164	48 339	Сукупно змін
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	194 070	194 070		
Виробничі запаси	1101	116 259	116 259		
незавершене виробництво	1102	26 966	26 966		
готова продукція	1103	50 060	50 060		
Товари	1104	785	785		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	96 909	96 909		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	90 970	26 851	-64 119	Зменшено на суму авансів постачальника за ОЗ та ПДВ в сумі передплат
з бюджетом	1135	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 038	14 038		
Гроші та їх еквіваленти	1165	776	776		
готівка	1166	-	-		
Рахунки в банках	1167	776	776		
Витрати майбутніх періодів	1170	8	-	-8	Списано на нерозподілений прибуток
Інші оборотні активи	1190	2 146	351	-1 795	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Усього за розділом II	1195	398 917	332 995	-65 922	Сукупно змін
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Статті Активу	Код рядка	На 31.12.2022 за ПСБО	На 01.01.2023 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Баланс	1300	839 742	822 159	-17 583	Сукупно змін
Статті пасиву:					Сукупно змін
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 259	1 259		
Капітал у дооцінках	1405	295 464	295 464		
Додатковий капітал	1410	1 626	0	-1 626	Відкорегована дооцінка
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	77 562	74 487	-3 075	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ придбаних, списання витрат майбутніх періодів
Усього за розділом I	1495	375 911	371 210	-4 701	Сукупно змін
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	64 858	64 858		
Довгострокові кредити банків	1510	52 401	52 401		
Усього за розділом II	1595	117 259	117 259		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
Короткострокові кредити банків	1600	160 000	160 000		
Довгостроковими зобов'язаннями	1610	18 180	18 180		
товари, роботи, послуги	1615	122 149	122 149		
розрахунками з бюджетом	1620	10 263	10 263		
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 755	3 755		
розрахунками зі страхування	1625	1 258	1 258		
розрахунками з оплати праці	1630	4 693	4 693		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 769	8 974	-1 795	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Поточні забезпечення	1660	6 702	6 702		
Інші поточні зобов'язання	1690	12 558	1 471	-11 087	Зменшено на суму ПДВ в сумі передплат

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Статті Активу	Код рядка	На 31.12.2022 за ПСБО	На 01.01.2023 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Усього за розділом III	1695	346 572	333 690	-12 882	Сукупно змін
Баланс	1900	839 742	822 159	-17 583	Сукупно змін

2. Вплив переходу на іншу концептуальну основу в твердженнях управлінського персоналу в Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року:

Статті звіту про фінансовий стан	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Статті Активу:					
I. Необоротні активи					
Незавершені капітальні інвестиції	1005	104 014	104 096	82	Відображення авансів постачальникам за основні засоби за економічною суттю
Нематеріальні активи	1000	77	11 809	11 732	
первісна вартість	1001	265	12 230	11 965	Визнання орендного актива, коригування дооцінки, визнаної до дати переходу на МСФЗ
накопичена амортизація	1002	-188	-421	-233	Нарахування амортизації орендного актива
Основні засоби	1010	409 078	405 661	-3 417	
первісна вартість	1011	693 010	693 010		
знос	1012	-283 932	-287 349	-3 417	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням
Відстрочені податкові активи	1045	-	-		
Усього за розділом I	1095	513 169	521 566	8 397	Сукупно змін
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	220 629	220 629		
Виробничі запаси	1101	143 913	143 913		
незавершене виробництво	1102	25 891	25 891		
готова продукція	1103	46 788	46 788		
Товари	1104	4 037	4 037		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	49 801	49 130	-671	Перерахунок резерву, створення резерву очікуваних кредитних збитків

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Статті звіту про фінансовий стан	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					Зменшено на суму авансів постачальника за ОЗ та ПДВ в сумі передплат (відображення авансів за економічною суттю)
за виданими авансами	1130	42 662	41 106	-1 556	
з бюджетом	1135	-	12	12	Залишок коштів на спецрахунок з ПДВ
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	48 970	47 854	-1 116	Перерахунок РОКЗ
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 472	2 472		
готівка	1166	-	-		
Рахунки в банках	1167	2 472	2 472		
Витрати майбутніх періодів	1170	21	-	-21	Списано на витрати періоду
Інші оборотні активи	1190	3 107	1 801	-1 306	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Усього за розділом II	1195	367 662	363 004	-4 658	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
	1200	-	-		
Баланс	1300	880 831	884 570	3 739	Сукупно змін
Статті пасиву:	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 259	1 259		
Капітал у дооцінках	1405	279 611	279 611		
Додатковий капітал	1410	-	-		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	142 131	137 165	-4 966	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ придбанням, Перерахунок РОКЗ, списання витрат майбутніх періодів
Усього за розділом I	1495	423 001	418 035	-4 966	Сукупно змін
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	61 378	61 056	-322	Перерахунок ВПЗ (коригування у зв'язку з нарахуванням РОКЗ)

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Статті звіту про фінансовий стан	Код рядка	На 31.12.2023 за ПСБО	На 01.01.2024 за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Довгострокові кредити банків	1510	30 114	30 114		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		9 912	9 912	Визнання орендних активів/ зобов'язань
Усього за розділом II	1595	91 492	101 082	9 590	Сукупно змін
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
Короткострокові кредити банків	1600	235 000	237 041	2 041	Реклас нараховані % за кредитом /випр.помилки
Довгостроковими зобов'язаннями	1610	24 240	26 293	2 053	Визнання орендних активів/ зобов'язань
товари, роботи, послуги	1615	75 779	75 779		
розрахунками з бюджетом	1620	7 003	6 843	-160	Рекласифікація через зміну облікової політики
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 146	3 146		
розрахунками зі страхування	1625	1 207	1 207		
розрахунками з оплати праці	1630	4 551	4 551		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 833	6 528	-1 305	Зменшено на ПДВ в сумі передплат
Поточні забезпечення	1660	7 185	7 185		
Інші поточні зобов'язання	1690	3 540	26	-3 514	Зменшено на суму ПДВ в сумі передплат
Усього за розділом III	1695	366 338	365 453	-885	Сукупно змін
Баланс	1900	880 831	884 570	3 739	Сукупно змін

Звіт про Прибутки та збитки за 2023 рік.

Рядки, що не містять інформації, видалено.

Стаття	Код рядка	2023 рік за ПСБО	2023 рік за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
1	2	3	4	5	6
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 796 407	1 796 407		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-1 610 055	-1 610 055		
Валовий прибуток	2090	186 352	186 352		

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	2023 рік за ПСБО	2023 рік за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Інші операційні доходи	2120	5 367	5 494	127	Рекласифікація через зміну облікової політики
Адміністративні витрати	2130	-18 346	-16 614	1 732	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням, списання витрат майбутніх періодів, реклас.витрат пов'язаних з орендним активом
Витрати на збут	2150	-46 209	-46 233	-24	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням, списання витрат майбутніх періодів
Інші операційні витрати	2180	-9 323	-11 360	-2 037	Донарахування зносу у зв'язку різницею у часі введення в експлуатацію ОЗ та придбанням, нарахування РОКЗ
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	117 841	117 639	-202	Сукупно змін
Інші доходи	2240	127	-	-127	Рекласифікація через зміну облікової політики
Фінансові витрати	2250	-59 067	-60 950	-1 883	Реклас.витрат пов'язаних з орендним активом
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	58 901	56 689	-2 212	Сукупно змін
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-13 665	-13 665		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	45 236	43 024	-2 212	Сукупно змін
Розділ II «Сукупний дохід»					
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-3 480	-3 802	-322	Нарахування ВГА_ВГЗ

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	2023 рік за ПСБО	2023 рік за МСФЗ	Разом змін	Суть коригувань
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 480	3 802	322	Сукупно змін
II. Сукупний дохід	2465	48 716	46 826	-1 890	Сукупно змін

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ:

Перелік показників	01.01.2023	31.12.2023
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	77 562	142 131
Перехідні коригування нерозподіленого прибутку	-3 075	-3 075
Коригування прибутків (збитків) періоду зміни в облікових політиках		-2 213
Коригування іншого сукупного доходу		322
Всього коригувань	-3 075	-4 966
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	74 487	137 165

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Відповідно до МСФЗ 1 пункт 1.25 Компанія має оцінити вплив переходу на іншу концептуальну основу. Перехід від П(С)БО на МСФЗ не вплинув суттєво на звіт про рух грошових коштів Компанії:

Стаття	Код рядка	За 2023 рік		Зміни	Коментар
		МСФЗ	ПСБО		
1	2	3	4	= 3 - 4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від:					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 170 542	2 170 542	-	
Повернення податків і зборів	3005	4 093	4 093	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 078	4 078	-	
Цільового фінансування	3010	713	713	-	
Надходження від повернення авансів	3020	1 693	1 693	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	143	143	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 103	1 103	-	
Інші надходження	3095	487	487	-	
Витрачання на оплату:					
Товарів (робіт, послуг)	3100	-1 829 263	-1 829 263	-	
Праці	3105	-55 591	-55 591	-	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-14 752	-14 752	-	

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік		Зміни	Коментар
		МСФЗ	ПСБО		
Зобов'язань із податків і зборів:	3115	-231 415	-233 425	2 010	Сукупно змін
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-14 274	-14 274	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-203 281	-203281	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-13 860	-15 870	2 010	Виправлення, спричинене визнанням орендного зобов'язання
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-4	-4	-	
Інші витрачання	3190	-1 810	-1 810	-	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	45 939	43 929	2 010	Сукупно змін
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Находження від реалізації:					
Находження від отриманих:					
Витрачання на придбання:					
необоротних активів	3260	-37 620	-37 620	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-37 620	-37 620	-	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Находження від:					
Отримання позик	3305	351 500	351 500	-	
Витрачання на:					
Погашення позик	3350	-294 680	-294 680	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	-56 287	-56 287	-	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-2 010	-	-2 010	Виправлення, спричинене визнанням орендного зобов'язання
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 477	533	-2 010	Сукупно змін
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 842	6 842	-	
Залишок коштів на початок року	3405	776	776	-	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-5 146	-5 146	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	2 472	2 472		

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

8. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання попередньої фінансової звітності

Для складання попередньої фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у попередній фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Принцип безперервності діяльності

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

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій попередній фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2, оцінка знецінення вартості активу згідно з МСБО (IAS) 36).

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 25.

Виручка

Визнання виручки (доходу)

Оцінка та визнання доходів в бухгалтерському обліку у фінансовій звітності Компанії здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та інших МСБО/МСФЗ, які регулюють облік та розкриття у фінансовій звітності відповідних операцій.

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, акцизного податку та податку на додану вартість.

Компанія класифікує виручку за наступними групами:

- Виручка від продажу продукції.

-Реалізація матеріалів та інших активів.

-Реалізація послуг.

Компанія визнає виручку, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну продукцію. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

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.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

Витрати

Облік витрат в Компанії здійснюється відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 23 «Витрати на позики», тощо.

Для цілей бухгалтерського обліку під витратами слід розуміти зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Даний принцип передбачає одночасне або комбіноване визнання доходів та витрат, що виникають в результаті тих самих операцій або інших подій на момент отримання доходу.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом декількох облікових періодів, а їх зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, тоді витрати визнаються у звіті про фінансовий результат (звіті про сукупний дохід) на основі процедур систематичного і раціонального розподілу. Такі процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанія класифікує витрати за функціями витрат за такими групами:

-собівартість реалізації товарів (продукції, послуг);

-адміністративні витрати;

-витрати на збут;

-інші витрати операційної діяльності;

-фінансові витрати;

-інші витрати;

-витрати (дохід) з податку на прибуток.

Податок на прибуток

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Витрати (дохід) з податку на прибуток – загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або введені в дію на звітну дату, і будь – яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Витрати (дохід) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок розраховується Компанією щодо тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в періодах, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Компанія оцінює відстрочені податки на кожну звітну дату, в тому числі на дату проміжної фінансової звітності.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Тобто балансова вартість відстроченого податкового активу визнається тільки в тих межах, у яких існує наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Тимчасові податкові різниці, що підлягають оподаткуванню, можуть виникати щодо таких статей Звіту про фінансовий стан, але не виключно: балансова вартість необоротних активів (податкова база основних засобів або нематеріальних активів менша ніж їх бухгалтерська база, внаслідок чого виникає відстрочене податкове зобов'язання), фінансові інструменти по яких податкова та бухгалтерська оцінки є відмінними тощо.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх у процесі постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 20 000 гривень .

Для цілей бухгалтерського обліку одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності

Нарахування амортизації проводиться щомісяця за кожним окремим об'єктом основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Метод нарахування амортизації є обліковою оцінкою, яка відображає конфігурацію майбутніх економічних витрат. Зазвичай при нарахуванні амортизації основних засобів Компанією застосовується прямолінійний метод, за яким амортизована вартість об'єкта основних засобів списується рівними частинами протягом усього терміну корисної експлуатації.

З ціллю стимулювання оновлення основних засобів застосувати скорочений строк корисного використання нововведеного об'єкта основних засобів, передбачений п.43-1 підрозділу 4 розділу XX ПКУ.

Рішення про застосування прискореної амортизації ОЗ має бути оформлено наказом по підприємству
Припинення визнання

Об'єкт перестає визнаватися в складі основних засобів в момент:

- після вибуття з експлуатації внаслідок ліквідації, продажу, безоплатної передачі, нестачі;
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу FIFO

Списання сировини та матеріалів на виробництво проводиться по нормах і нормативах, розроблених та затверджених в Компанії.

Для достовірного відображення запасів різниця між обліковою (первісною) вартістю запасів та чистою вартістю реалізації у фінансовій звітності Компанія проводить списання застарілих запасів або створює резерв під знецінення запасів.

Повністю списуються з балансу - запаси є застарілими та не підлягають використанню у майбутньому.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів, зокрема порядок їх визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації про них у фінансовій звітності, здійснюється згідно з: Концептуальною основою фінансової звітності, МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та інших відповідних МСБО та МСФЗ, які регулюють бухгалтерський обіг та розкриття в фінансовій звітності операцій, пов'язаних з фінансовими інструментами.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді й лише тоді, коли воно стає стороною договірних положень щодо такого інструмента. Без договору або інших підтверджуючих документів визнання фінансових інструментів не допускаються.

Компанія припиняє визнання фінансового активу (або групи однорідних фінансових активів) або частини фінансового активу (або частини групи однорідних фінансових активів) тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

-Компанія зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Кредити та позики

Компанія визнає позики та/або кредити як зобов'язання, якщо:

-позики та кредити надаються на умовах строковості, повернення та сплати відсотків за їх використання;

-суму позики та/або кредиту можна достовірно оцінити;

-повернення позики та/або кредиту в майбутньому призведе до відтоку ресурсів Компанії, що втілюють в собі економічні вигоди.

Відсотки (проценти) визнаються фінансовими витратами того звітного періоду, в якому вони були фактично нараховані, окрім випадку їх капіталізації у складі кваліфікаційного активу.

Визнання очікуваних кредитних збитків

Компанія використовує спрощений (матричний) підхід для визначення кредитних збитків до дебіторської заборгованості (крім торгової), передбачений п. 5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Зокрема, оцінка торговельної дебіторської заборгованості Компанія здійснює виходячи з терміну прострочки заборгованості та історичних даних щодо втрат застосовуючи такі коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями.

Фінансові зобов'язання за позиками та/або кредитами, за якими нараховуються відсотки, при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за мінусом витрат, пов'язаних з отриманням позики та/або кредиту.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить ліквідні монетарні активи, які включають:

-грошові кошти в банку та касі;

-грошові кошти в дорозі;

-еквіваленти грошових коштів.

Суми грошових коштів, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом менше дванадцяти місяців після звітної дати, включають до складу інших оборотних активів.

Облік забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Компанія створює наступні класи забезпечення:

-Забезпечення на виплату відпусток працівникам Компанії;

-Забезпечення на реструктуризацію;

-Забезпечення за судовими позовами ;

-Зобов'язання за обтяжливим контрактом;

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

-Інші забезпечення.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання заниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Компанія визнає резерв по судовим зборам лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності.

Облік витрат працівникам

Визнання, оцінка, подання та розкриття всіх виплат працівникам здійснюється у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».

Компанія використовує форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями Компанії та колективним договором.

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим Національним Банком України на дату балансу.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку

Оренда

Як орендар

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану на дату укладення договору.

Компанія визнає активи з права користування у себе на балансі у окремій статі. Активи, отримані за договорами оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Як орендатор

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія використовує МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» для забезпечення розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Компанія розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, необхідну користувачам для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність:

-суму операцій;

-суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також: його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;

-резерв під кредитні збитки, пов'язаних з сумою залишків заборгованості;

-витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін.

9. ДОХОДИ

Структура доходів від комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2023
9.1 Виручка від продажу	
Продукції власного виробництва	1 661 738
Товарів	134 655
Послуг	14
Разом:	1 796 407

Торгова дебіторська заборгованість від продажу продукції та товарів визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

	Рік, що закінчився 31.12.2023
9.2 Інші операційні доходи	
Одержані штрафи, пені, неустойки	1 380
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	156
Дохід від курсових різниць	826

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2023
9.2 Інші операційні доходи	
Списання кредиторської заборгованості	-
Дохід від реалізації оборотних активів	26
Інші доходи	3 106
Разом:	5 494

10. ВИТРАТИ

Структура витрат від комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2023
10.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	
Сировина	(1 258 528)
Додаткові матеріали у виробництві	(137 064)
Заробітна плата	(50 046)
Відрахування на соціальні заходи	(9 822)
Амортизація	(28 577)
Енергоносії	(98 025)
Обслуговування обладнання	(6 550)
Загальновиробничі витрати	(21 443)
Разом:	(1 610 055)

	Рік, що закінчився 31.12.2023
10.2 Адміністративні витрати	
Заробітна плата та відповідні нарахування	(7 599)
Соціальне страхування	(1 604)
Послуги	(1 504)
Матеріальні витрати	(668)
Амортизація	(1 084)
Інші адміністративні витрати	(4 155)
Разом:	(16 614)

	Рік, що закінчився 31.12.2023
10.3 Витрати на збут	
Амортизація	(1 589)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(11 834)
Відрахування на соціальні заходи	(2 549)
Послуги	(23 224)
Матеріальні витрати	(6 234)
Інші витрати на збут	(803)
Разом:	(46 233)

	Рік, що закінчився 31.12.2023
10.4 Інші операційні витрати	
Заробітна плата та відповідні нарахування	(431)
Нарахування зносу	(2 037)
Відрахування на соціальні заходи	(243)
Втрати від операційної курсової різниці	(103)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(5 175)
Інші витрати операційної діяльності	(3 371)
Разом:	(11 360)

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

10.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	
Відсотки за кредит		(54 258)
Інші фінансові витрати		(6 692)
Разом:		(60 950)

11. ПОДАТКИ

11.1 Дебіторська заборгованість за податками	31.12.2023	31.12.2022
Податок на додану вартість	12	-
Разом:	12	-

11.2 Поточні податки до сплати	31.12.2023	31.12.2022
Податок на доходи фізичних осіб	1 023	1 068
Податок на додану вартість	2 438	5 117
Податок на прибуток	3 146	3 755
Військовий збір	85	88
Інші податки	151	235
Разом:	6 843	10 263

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, становили:

11.3 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2023
Витрати з поточного податку	(13 665)
Усього витрат з податку на прибуток	(13 665)

11.4 Розрахунок податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток до оподаткування	57 381
Податок на прибуток 18%	(10 329)
Витрати що не підлягають вирахуванню з метою оподаткування	(3 336)
Усього витрат з податку на прибуток	(13 665)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на початок та кінець звітного року були пов'язані з наступними статтями:

Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Станом на 31.12.2023	Визнані у звіті про прибутки та збитки	Визнані у капіталі	Станом на 31.12.2022
Відстрочені податкові зобов'язання	(61 056)	322	3 480	(64 858)
Всього	(61 056)	322	3 480	(64 858)

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія обліковує за собівартістю.
Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

12.1 Рух нематеріальних активів по групах

	Права користування майном (земельною ділянкою)	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2022	-	149	149
Надходження	11 964	126	12 090
Вибуття	(1 626)	(9)	(1 635)
Станом на 31.12.2023	11 964	266	12 230
Амортизація та знецінення			
Станом на 31.12.2021	-	(52)	(52)
Амортизація за рік	-	(50)	(50)
Вибуття/сторнування/знецінення	-	-	-
Станом на 31.12.2022	-	(102)	(102)
Амортизація за рік	(232)	(96)	(328)
Вибуття/сторнування/знецінення	-	9	9
Дооцінка	-	-	-
Станом на 31.12.2023	(232)	(189)	(421)
Балансова вартість			
Станом на 31.12.2022	-	47	47
Станом на 31.12.2023	11 732	77	11 809

Нематеріальні активи станом на 31.12.2023 року в заставі не знаходяться. Повністю амортизованих нематеріальних активів які перебувають в експлуатації немає. Суттєвих контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів немає.

Компанія застосувала ставки дисконтування до договорів оренди відповідно до запозичень, за даними офіційного сайту НБУ на дату укладання таких договорів, в тій самій валюті, що і договори оренди. Для договору, укладеного 22.06.2020 року – 16,71%; для договору, укладеного 08.04.2019 – 17,93%.

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Довгострокове фінансове зобов'язання за довгостроковими договорами оренди землі – 9 912 тис.грн. по термінах погашення будуть розподілені наступним чином:

Не пізніше 1 року	2 052
Пізніше 1 року та не пізніше 5 років	9 912
Теперішня вартість зобов'язань за фінансовою орендою	11 964

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

13.1 Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Незавершені капітальні інвестиції	104 096	74 489
Первісна вартість	693 010	672 071
Накопичена амортизація	(287 349)	(257 443)
Чиста балансова вартість	509 757	489 117

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

	Будинк и та споруд и	Машини та обладна ння	Транспо ртні засоби	Інструм енти, прилад и та інвента р	Інші осно вні засо би	МНМА	Незавер шені капітал ьні інвести ції	Разом
Станом на 31.12.2022	47 669	610 780	2 454	384	5 037	5 747	74 489	746 560
Надходження	5 145	15 154	-	290	-	735	152 524	173 848
Аванси	-	-	-	-	-	-	(52 951)	(52 951)
Вибуття	-	-	(14)	-	-	(371)	(69 966)	(70 351)
Станом на 31.12.2023	52 814	625 934	2 440	674	5 037	6 111	104 096	797 106
Амортизація та знецінення								
Станом на 31.12.2022	(6 919)	(243 149)	(790)	(235)	(603)	(5 747)	-	(257 443)
Амортизація за рік	(1 322)	(27 109)	(519)	(112)	(489)	(697)	-	(30 248)
Вибуття	-	-	9	-	-	333	-	342
Станом на 31.12.2023	(8 241)	(270 258)	(1 300)	(347)	(1 092)	(6 111)	-	(287 349)
Балансова вартість								
Станом на 31.12.2022	40 750	367 631	1 664	149	4 434	0	74 489	489 117
Станом на 31.12.2023	44 573	355 676	1 140	327	3 945	0	104 096	509 757

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (дообладнання) нових та існуючих основних засобів.

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Основні засоби, які тимчасово не використовуються – відсутні. Суттєвих контрактних зобов'язань на придбання основних засобів немає.

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

Станом на 31.12.2023 року на балансі Компанії рахуються повністю амортизовані основні засоби у розмірі 4 766 тис. грн..

Основні засоби є забезпеченням кредитної лінії у банку за балансовою вартістю- 303 366 тис. грн.

14. ЗАПАСИ

14.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Незавершене виробництво	25 891	26 966
Виробничі запаси	143 913	116 259
Готова продукція	46 788	50 060
Товари	4 037	785
Разом:	220 629	194 070

На дату балансу запаси відображаються по собівартості. З урахуванням того що первісна вартість запасів не перевищує їхню чисту вартість реалізації за 2023 рік, вартість запасів уцінки не потребує.

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 - відсутні запаси, що передані під заставу для забезпечення боргових зобов'язань.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, на витрати періоду було віднесено запасів на загальну суму 1 402 494 тис. грн..

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

15.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців (валова балансова вартість)	55 134	102 241
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 004)	(5 332)
Разом:	49 130	96 909

Торговельна дебіторська заборгованість деномінована виключно у гривні. Торговельна дебіторська заборгованість є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом термінів згідно умов договорів, що не перевищують 12 місяців.

15.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Не прострочена дебіторська заборгованість 0-60 днів	46 158	96 909
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

60-90 днів	2 631	-
90-120 днів	33	-
більше 120 днів	6 312	5 332
Разом:	55 134	102 241

15.3 Резерв очікуваних кредитних збитків	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(5 332)	-
Створено протягом періоду	(1 788)	(5 332)
Використано протягом періоду	-	-
Разом:	(7 120)	(5 332)

15.4 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	28 798	9 135
Дебіторська заборгованість з іноземними постачальниками	12 308	17 716
Разом:	41 106	26 851

15.5 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Інша заборгованість	48 970	14 038
Резерв від знецінення	(1 116)	-
Разом:	47 854	14 038

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

15.5 Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2022
Інші оборотні активи	1 801	351
Разом:	1 801	351

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	2 472	776
Разом:	2 472	776

Станом на 31.12.2021, 31.12.2022 р. та на 31.12.2023 р. у Компанії відсутні грошові кошти, використання яких Компанією є обмеженим.

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

17.1 Власний капітал	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований статутний капітал	1 259	1 259
Капітал у дооцінках	279 611	295 464
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	137 165	74 487
Разом:	418 035	371 210

ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

17.2 Капітал у дооцінка	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо	295 464	378 153
Амортизація	(19 333)	(17 831)
Відстрочені податкові зобов'язання (активи)	3 480	(64 858)
Разом:	279 611	295 464

17.3 Перелік учасників	Частка в статутному капіталі	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Акопян Ліпаріт Рафаелович	100%	1 259	1 259
Разом:	100%	1 259	1 259

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

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
18.1 Кредити (позики) за термінами:		
Короткострокові кредити банків	235 000	160 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	24 240	18 180
Відсотки по кредиту	2 041	-
Довгострокові кредити банків	30 114	52 401
Разом:	291 395	230 581

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
18.2 Кредити (позики) за кредиторами:		
ОТП БАНК	291 395	230 581
Разом:	291 395	230 581

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

Також підписаний іпотечний договір з АТ «ОТП Банк» № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року о розмірі кредитної лінії у сумі 160 000 тис. грн. під 15% річних, договір про зміну №2 від 22.09.2023 року о розмірі кредитної лінії 320 000 тис. грн.. Термін погашення на протязі року.

Заборгованість за відсотками по кредиту станом на 31.12.2023 року складає 2 041 тис. грн, а на 31.12.22 року – 1 433 тис. грн.. Відсотки по кредиту станом на 01.01.2023 року у розмірі 1 433 тис. грн. відображені у іншій строці Балаесу 1690 «Інші поточні зобов'язання».

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

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2023 забезпечені договорами застав:

- основні засоби за балансовою вартістю – 303 326 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	75 779	122 149
Розрахунки за одержаними авансами	6 528	8 974
Інші зобов'язання	26	1 471
Разом:	82 333	132 594

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Розрахунки з персоналом

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	4 551	4 693
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 207	1 258
Разом:	5 758	5 951

20.2 Витрати на персонал

	2023 рік
Заробітна плата	(69 910)
Соц. страхування	(14 218)
Разом:	(84 128)

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

21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2023 р. у попередній фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 7 185 тис. грн, а станом на 31.12.2022 р. – 6 702 тис. грн.. Дане забезпечення було створене для відшкодування майбутніх операційних витрат.

21.1 Забезпечення

	Резерв на невикористані відпустки
На 31.12.2022	(6 702)
Нарахування за рік	(3 942)
Використано протягом року	3 459
На 31.12.2023	(7 185)

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Операції Компанії з пов'язаними сторонами протягом 2022 і 2023 років складаються тільки з суми винагороди управлінському персоналу.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Сума винагороди вищого управлінського персоналу та пов'язаних з нею витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2023, склала 1 979 тис. грн.

22.3 Виплати ключовому персоналу	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата	1 622	1 124
Соціальні внески	357	247
Разом:	1 979	1 371

23. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

а. Економічний ризик

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

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий кодекс України. Основними податками, які сплачує Компанія, є податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду багатьох органів влади, які уповноважені законодавством нараховувати зобов'язання, накладати значні штрафи та пені. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її фінансову звітність.

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток - 18%.

с. Кредитний ризик

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

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	15.1	49 130	96 909
Інша поточна дебіторська заборгованість	15.5	47 854	14 038
Грошові кошти та їх еквіваленти	16.1	2 472	776
Разом:		99 456	111 723

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

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

d. Ризик ліквідності

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

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

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

24.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	2 472	776
Швидко реалізовані активи (A 2)	139 903	138 149
Повільно реалізовані активи (A3)	220 629	194 070
Важко реалізовані активи (A4)	521 566	489 164
Разом:	884 570	822 159

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

24.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	101 919	155 510
Короткострокові пасиви (П2)	263 334	178 180
Довгострокові пасиви (П3)	101 282	117 259
Власний капітал (П4)	418 035	371 210
Разом:	884 570	822 159

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

24.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2023	31.12.2022
1	(99 447)	(154 734)
2	(123 431)	(40 031)
3	119 347	76 811
4	103 531	117 954

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Станом на 31.12.2023 року звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати достатньо ліквідним, оскільки виконуються одна умова ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0068	0,0023
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,3898	0,4163
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,9938	0,9979

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може погасити близько 0,68 відсотків кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2022 – 0,23%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 38,98% (на 31.12.2022 – 41,63%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 Компанія здатна погасити 99,38% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2022 – 99,79%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31.12.2023:

24.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	31.12.2023			Разом
	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	
Короткострокові кредити	237 041	-	-	237 041
Довгострокові зобов'язання	-	30 114	-	30 114
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	9 912	9 912

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

24.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	75 779			75 779
Поточна частина довгострокового зобов'язання	26 293	-	-	26 293
Разом	339 113	30 114	9 912	379 139

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31.12.2022:

24.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
Короткострокові кредити	160 000	-	-	160 000
Довгострокові зобов'язання	-	52 401	-	52 401
Торговельна кредиторська заборгованість	122 149			122 149
Поточна частина довгострокового зобов'язання	18 180			18 180
Разом	300 329	52 401		352 730

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати, податків та забезпечення.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу не реалізовані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, дол. США

Компанія має валютну дебіторська заборгованість – передплата за сировину та зазначена стаття не є монетарною.

Управління капіталом

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

Керівництво Компанії шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів та залучення фінансування для отримання прибутку.

24.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	17.1	1 259	1 259
Капітал у дооцінках		279 611	295 464
Нерозподілений прибуток (збиток)		137 165	74 487
Разом власного капіталу		418 035	371 210
Інші довгострокові зобов'язання	18.1	101 082	117 259

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

24.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання	11.2, 18.1, 19.1, 20.1,	365 453	333 690
Загальна сума позичених коштів		466 535	450 949
Грошові кошти та їх еквіваленти	16.1	2 472	776
Чистий борг		464 063	450 173
Разом власний капітал та чистий борг		882 098	821 383
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,53	0,55

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023 збільшилась на 46 825 тис. грн. порівняно з 31.12.2022. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 збільшилась на 15586 тис. грн. порівняно з 31.12.2022.

24.9 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	56 688
Відсотки сплачені та отримані, нетто	60 950
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	117 638
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	33 287
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	150 925
Чистий борг на кінець року	464 063
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	3,07

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

25. 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 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):				
Торгова дебіторська заборгованість	49 130	-	-	49 130
Інша поточна дебіторська заборгованість	47 854	-	-	47 854
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 472	-	-	2 472
Разом активи	99 456	-	-	99 456
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):				
Довгострокові позики	30 114	-	-	30 114
Зобов'язання з оренди	9 912	-	-	9 912
Короткострокові кредити	237 041	-	-	237 041
Поточна частина довгострокового зобов'язання за орендою	2 053	-	-	2 053
Поточна частина довгострокового зобов'язання за кредитом	24 240	-	-	24 240
Торговельна кредиторська заборгованість	75 779	-	-	75 779
Інші зобов'язання	26	-	-	26
Разом зобов'язання	379 165	-	-	379 165

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року. Однак для надання такої оцінки необхідно об'єктивне судження про стан ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди відображають суцільну картину, яку Компанія може отримати в конкретній ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковими погашеннями цих інструментів.

Прокладні позики мають прокласні гарантії, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

	Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):	Разом	(Рівень 1)	(Рівень 2)
Торгова дебіторська заборгованість	96 909	-	96 909
Інша дебіторська заборгованість	14 038	-	14 038
Грошові кошти та їх еквіваленти	776	-	776
Разом активи	111 723	-	111 723
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):			
Довгострокові позики	52 401	-	52 401
Короткострокові кредити	160 000	-	160 000
Поточна частина довгострокового зобов'язання	18 180	-	18 180
Торговельна кредиторська заборгованість	122 149	-	122 149
Інші зобов'язання	1 471	-	1 471
Разом зобов'язання	354 201	-	354 201

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023

року (у тисячах гривень)

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	46 130	96 909	46 130	96 909
Інша поточна дебіторська заборгованість	47 854	14 038	47 854	14 038
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 472	776	2 472	776
Разом	96 456	111 723	96 456	111 723
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові позики	30 114	52 401	30 114	52 401
Зобов'язання з оренди	9 912	-	9 912	-
Короткострокові кредити	237 041	160 000	237 041	160 000
Поточна частина довгострокового зобов'язання	26 293	18 180	26 293	18 180
Торговельна кредиторська заборгованість	75 779	122 149	75 779	122 149
Інші зобов'язання	26	1 471	26	1 471
Разом	379 165	354 201	379 165	354 201

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації проміжної фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця проміжна фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Оскільки до теперішнього часу не закінчилися воєнні дії, викликані вторгненням Російської Федерації в Україну, які розпочалися наприкінці лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності.

Керівництвом Компанії не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на попередню фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КАПРО ОЙЛ», що підлягають коригуванню попередньої фінансової звітності за 2023 рік. Ця попередня фінансова звітність Компанії не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.