

ТОВ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "СОВА"
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська,
б. 10 оф. 137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88



AUDITING
COMPANY
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno- Slobidska str.
h. 10, of. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88

auditsova.kiev@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Спільного підприємства у формі
товариства з обмеженою відповідальністю
«РІФ-1»
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

Власникам та керівництву СП ТОВ «РІФ-1»,

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «РІФ-1» (надалі - Товариство) за 2023 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2023 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку фінансова звітність Спільного підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «РІФ-1», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, де розкривається інформація про умови роботи в період воєнного стану в країні, що пов'язано із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 р. Подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Ці події або

невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Про те, як зазначено в Примітці 4, керівництво Товариства приймає різноманітні заходи для забезпечення безперервності його діяльності, достатньої ліквідності та платоспроможності Крім того, Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Вплив змін валютних курсів на результати фінансової діяльності Товариства.

Інформація про валютний ризик та вплив змін валютних курсів на результати діяльності Товариства розкрита у Примітці 11.

Дохід від курсових різниць за звітний період складає 652 тис. грн., витрати – 24 686 тис. грн. (прим. 9.10.5.)

Відповідно збиток - 24 034 тис. грн

Відповідно правильність застосування валютних курсів в процесі формування доходів та витрат та відображення активів т зобов'язань мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Товариства за 2023р.

Тому це питання визначено як ключове питання аудиту.

Яким чином ключове питання було розглянуте нами під час виконання аудиту

Ми отримали від керівництва Товариства всю необхідну інформацію, щодо обліку, оцінки та визнання доходів та витрат від змін валютних курсів на звітну дату.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого:

- вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу щодо застосування валютних курсів на дату операції при переведенні операції по доходам та витратам у функціональну валюту, та відображенні активів та зобов'язань у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 21 «Вплив змін від валютних курсів»;

- перевірку даних бухгалтерського обліку відповідно до первинних документів щодо правильності застосування валютного курсу на дату операції;

- своєчасності переведення монетарних статей, застосовуючи курс при закритті відповідного звітного періоду;

- обговорення з персоналом Товариства, аналізом політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора. Інша інформація, яка міститься в звіті СП ТОВ «РІФ-1», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, складається зі Звіту про управління за 2023 рік.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація 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.

Звіт про управління за 2023 рік, складений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, з наступними змінами та доповненнями.

У цьому звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту, та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність генерального директора та учасників Товариства за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності директор та учасники несуть відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасники Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо учасникам Товариства та директору 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, а також що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учасникам Товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство

Повне найменування:	СПІЛЬНЕ ТОВАРИСТВО у формі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1»"
Код ЄДРПОУ:	14339624
Місцезнаходження:	Україна, 04073, місто Київ, провулок Куренівський, будинок 17.
Офіційна сторінка в інтернеті:	inblu.ua

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

Основний вид діяльності Товариства – виробництво взуття

Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту
Інформація, передбачена частиною 4 статті 14 до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII:

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Загальні збори учасників СП ТОВ «РІФ-1»

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань

Рішення єдиного учасника СП ТОВ «РІФ-1» № 3/2024 від 15 лютого 2024 р.

Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік.

Аудиторські оцінки

Опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, використаної під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння впливу зовнішніх чинників на діяльності Товариства, структуру його власності та управління, структуру на спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії Товариства і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів діяльності.

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства нами визначено аудиторській ризик, складовими якого є бізнес-ризик та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у: фінансових ризиках, в тому числі ризику ліквідності; операційних ризиках; ризиках, що пов'язані з економічною невизначеністю в країні, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття фінансової звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року. Наші аудиторські оцінки включають, зокрема:

- опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення фінансової інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- стилий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність ТОВ «СВІТ ГАРАНТ» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для єдиного учасника та директора Товариства, на якого покладено функції аудиторського комітету.

Щодо твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо ненадання будь-яких послуг, визначених статтею 6 цього Закону України про «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» протягом періоду перевірки та до дати надання звіту незалежного аудитора, і незалежність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА СОВА AUDIT COMPANY SOVA LTD та ключового партнера з аудиту Мирної Марини Геннадіївни по відношенню до СП ТОВ «РІФ-1» при проведенні аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

В розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА" "AUDIT COMPANY "SOVA" LTD

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32825565;

Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності [http:// www. sova-audit.com](http://www.sova-audit.com);

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Саперно- Слобідська, б. 10 оф. 137.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 3391;

Аудитори, що брали участь у перевірці:

Мирна Марина Геннадіївна –Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100307

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 19 від 21.02.2024 року.;

Дата початку проведення аудиту: 21.02.2024 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 25.06.2024 р.

Ключовий партнер з аудиту\
Директор ТОВ АФ "СОВА"
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD



Мирна М.Г.

Дата складання аудиторського звіту: 25.06.2024 року
м. Київ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво СП ТОВ «РІФ-1» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал відповідає за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності

Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь - який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідних міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік затверджена «18» червня 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Регоза Фабіо Альберто

Коваленко Людмила Андріївна

ДОКУМЕНТ КВІТИЯТО

Дата (рік, місяць, квартал)	2024	01	01
	14339624		
	UA80000000000551439		
	240		
	15.20		

Підприємство **Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю "РІФ-1"** за ЄДРПОУ
 Територія **Україна** за КАТОТТГ 1
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Виробництво взуття** за КВЕД
 Середня кількість працівників **2** **1328**
 Адреса, телефон **провулок Куренівський, буд 17, м.Київ, 04073** **3791238**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	117	117
Основні засоби	1010	53 403	45 899
первісна вартість	1011	227 427	228 758
знос	1012	174 024	182 859
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	699	699
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	54 219	46 715
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	569 684	572 485
виробничі запаси	1101	133 506	104 808
незавершене виробництво	1102	214 870	146 080
готова продукція	1103	191 342	287 956
товари	1104	29 966	33 641
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	267 532	192 900
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	21	-
з бюджетом	1135	70 459	22 865
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 157	120
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	44 163	66 024
готівка	1166	70	53
рахунки в банках	1167	44 093	65 971
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

4

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	956 016	854 394
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 010 235	901 109

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	184	184
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 372	2 372
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	21	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	547 220	551 872
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	549 797	554 449
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	441 664	330 115
розрахунками з бюджетом	1620	5 770	2 025
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 781	1 742
розрахунками з оплати праці	1630	11 223	12 773
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	460 438	346 660
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 010 235	901 109

Керівник: Фабіо Альберто Ет Коваленко
 Головний бухгалтер: Людмила Андріївна Коваленко
 Підпис: Регоза Фабіо Альберто
 Підпис: Коваленко Людмила Андріївна

1. Коэффициент относительности территориальных единиц та территорий территориальных громад.
 2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю "РІФ-1"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

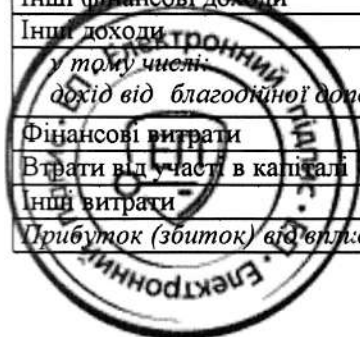
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	956 205	942 029
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(835 730)	(657 648)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	120 475	284 381
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	652	243 743
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(65 592)	(61 702)
Витрати на збут	2150	(24 799)	(31 251)
Інші операційні витрати	2180	(24 686)	(314 937)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 050	120 234
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	322	845
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6 372	121 079
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 720)	(22 905)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	52 583
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 652	150 757
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 652	150 757

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	653 813	466 597
Витрати на оплату праці	2505	219 548	224 654
Відрахування на соціальні заходи	2510	40 021	40 667
Амортизація	2515	12 739	18 683
Інші операційні витрати	2520	24 686	314 937
Разом	2550	950 807	1 065 538

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП Регоза
Фабіо
Альберто
ЕП Коваленко
Людмила
Андріївна

Регоза Фабіо Альберто

Коваленко Людмила Андріївна

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2024 10 01

Підприємство Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю "РІФ-1"
(найменування)з ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНОЗвіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 107 538	1 045 016
Повернення податків і зборів	3005	-	40 202
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	40 202
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	491	-
Надходження від повернення авансів	3020	2	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	536 204	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(919 857)	(799 644)
Праці	3105	(-)	(174 106)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(44 984)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(63 799)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 607)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(288)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(700 622)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	21 861	2 685
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	21 861	2 685
Залишок коштів на початок року	3405	44 163	41 478
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	66 024	44 163



Керівник

Головний бухгалтер

Фабіо
Альберто
Людмила
Коваленко
Андріївна



Регоза Фабіо Альберто

Коваленко Людмила Андріївна

Підприємство Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю "РІФ-1" за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ	
2024	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
15/38/27	

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	184	-	2 372	21	547 220	-	-	549 797
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	184	-	2 372	21	547 220	-	-	549 797
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 652	-	-	4 652
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	4 652	-	-	4 652
Залишок на кінець року	4300	Регоза 184	-	2 372	21	551 872	-	-	554 449

Керівник

Головний бухгалтер

Регоза
Фабіо Альберто
Коваленко
Людмила
Андріївна

Регоза Фабіо Альберто

Коваленко Людмила Андріївна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю "РІФ-1" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ	
2023	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
1338627	

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	184	-	2 372	21	396 463	-	-	399 040
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	184	-	2 372	21	396 463	-	-	399 040
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	150 757	-	-	150 757
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

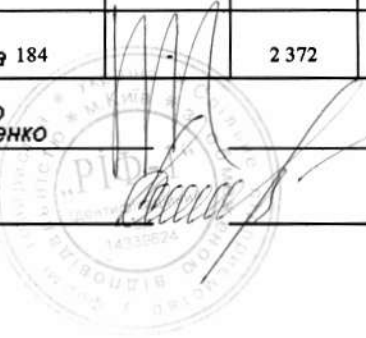


1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	150 757	-	-	150 757
Залишок на кінець року	4300	Регоза 184		2 372	21	547 220	-	-	549 797



Керівник
Головний бухгалтер

Регоза
Фабіо Альберто
ЕП Коваленко
Людмила
Андріївна



Регоза Фабіо Альберто

Коваленко Людмила Андріївна

Примітки

що додаються, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

1. Загальна інформація про товариство
2. Операційне середовище
3. Основа підготовки фінансової звітності
4. Припущення щодо безперервності діяльності
4. Основні аспекти облікової політики
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році
6. Основні аспекти облікової політики
 - 6.1. Основа формування облікових політик
 - 6.2. Основні засоби
 - 6.3. Оренда
 - 6.4. Оцінка справедливої вартості
 - 6.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів
 - 6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти
 - 6.7. Операції в іноземній валюті
 - 6.8. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні/
 - 6.9. Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка
 - 6.10. Дебіторська заборгованість
 - 6.11. Зобов'язання
 - 6.12. Згортання фінансових активів та зобов'язань
 - 6.13. Запаси
 - 6.14. Забезпечення
 - 6.15. Виплати працівникам
 - 6.16. Пенсійні зобов'язання
 - 6.17. Доходи та витрати
 - 6.18. Фінансові витрати
 - 6.19. Статутний капітал
 - 6.20. Податки
 - 6.21. Нерозподілений прибуток
 - 6.22. Умовні зобов'язання та активи
 - 6.23. Події після звітної дати
7. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення
 - 7.1. Резерв під очікувані кредитні збитки
 - 7.2. Виявлення ознак знецінення активів
 - 7.3. Безперервність діяльності
 - 7.4. Операції, події або умови за відсутності конкретних МСФЗ
8. Оцінка за справедливою вартістю
9. Розкриття інформації, що підтверджує подані статті у фінансових звітах
 - 9.1. Основні засоби
 - 9.2. Нематеріальні активи
 - 9.3. Торгова та інша дебіторська заборгованість
 - 9.4. Розрахунки з бюджетом
 - 9.5. Запаси
 - 9.6. Грошові кошти
 - 9.7. Довгострокові зобов'язання
 - 9.8. Поточні зобов'язання
 - 9.9. Поточні забезпечення
 - 9.10. Доходи та витрати Товариства
 - 9.10.1. Доходи від реалізації
 - 9.10.2. Собівартість реалізації
 - 9.10.3. Адміністративні витрати
 - 9.10.4. Витрати на збут
 - 9.10.5. Інші операційні доходи, інші операційні витрати, інші витрати та інші доходи
 - 9.11. Витрати на податок на прибуток
 - 9.12. Статутний та інший капітал
 - 9.13. Власний капітал

- 9.14 Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
10. Умовні зобов'язання
11. Управління фінансовими ризиками
12. Управління капіталом
13. Події після дати балансу

1. Загальна інформація про товариство

Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю "РІФ-1" (надалі – Товариство) є юридичною особою відповідно до законодавства України, було створене у 1993 році (зареєстроване в Оболонському районі 10 листопада 1993 р., номер запису в ЄДР 1069120000000619.

Входить до групи компаній ТОВ «Кондор Трейд», яке створене за законодавством Італійської республіки, має відокремлені підрозділи(безбалансові відділення).

Структура власності:

Дані про учасника (засновника, акціонера)		Дані про частку у статутному капіталі та її фактичне внесення		
Податковий номер (ідентифікаційний номер)/РНОКПП (серія та номер паспорта)	Найменування суб'єкта господарювання / ПІБ фіз. особи	Сума внеску згідно з установчими документами, тис. грн.	Частина у статутному капіталі, %	Фактично внесено, тис. грн.
01540490982 Резидентство Італія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ CONDOR TRADE S.R.L.	91302,25	49,5	91302,25
2156503806	ГРИЩЕНКО НІЛА АНТОНІВНА	1844,50	1	1844,50
02671370985 Резидентство Італія	"ОЛІМБОС"	91302,25	49,5	91302,25

Бенефіціари:

Місцезнаходження: СП у формі «РІФ-1» 14339624 Україна, 04073, місто Київ, ПРОВУЛОК КУРЕНІВСЬКИЙ, будинок 17

Телефони Товариства: (044)379-12-38

Офіційна сторінка в Інтернеті: inblu.ua

Фізична особа 1

Грищенко Ніла Антонівна, гр.. України, 16.01.1959, паспорт № СН225716 виданий Мінським РУГУ МВС України в м. Києві, ПІН 2156503806 не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою **CONDOR TRADE S.R.L. (ТОВ КОНДОР ТРЕЙД)** 01540490982 Італія, 25028, м. Веролануова (BS), вул. Кенеді, 46, не має відношення до публічних діячів

1. Фіданца Сільвія, гр. Італії, 07.08.1974, FDNSLV74M47L682W, частка у розмірі 49%; адреса проживання: ІТАЛІЯ, м. БРЕШІЯ, ПРОВУЛОК АМБРОЗІОНІ, БУДИНОК 15, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою

2. Фіданца Анна, гр. Італії, 01.09.1982, FDNNNA82P41L682G, частка у розмірі 49%; адреса проживання: Італія, 25028. МІСТО ВЕРОЛАНУОВА, ПРОСПЕКТ МАРКОНІ, БУДИНОК 14-Е, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою

3. Фіданца Вірджініо Аббондіо, гр. Італії, 04.04.1946, FDNVGN46D04L682Z, частка у розмірі 1%;, адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою

4. Де Гасперін Лоредана, гр.. Італії, 18.02.1948, DGSLDN48B58Z103Z, частка у розмірі 1%;, адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою

OLYMBOS S.R.L. (ТОВ ОЛІМБОС) 02671370985 Італія, 25125, м. Брешія, вул. Броццоні, 9 не має відношення до публічних діячів

1. Фіданца Сільвія, гр. Італії, 07.08.1974, FDNSLV74M47L682W, частка у розмірі 10%; адреса проживання: ІТАЛІЯ, м. БРЕШІЯ, ПРОВУЛОК АМБРОЗІОНІ, БУДИНОК 15, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою

2. Фіданца Анна, гр. Італії, 01.09.1982, FDNNA82P41L682G, частка у розмірі 10%; адреса проживання: Італія, 25028. МІСТО ВЕРОЛАНУОВА, ПРОСПЕКТ МАРКОНІ, БУДИНОК 14-Е, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою
3. Фіданца Вірджініо Аббондіо, гр. Італії, 04.04.1946, FDNVGN46D04L682Z, частка у розмірі 56.68 %; адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою
4. Де Гасперін Лоредана, гр. Італії, 18.02.1948, DGSLDN48B58Z103Z, частка у розмірі 23,32%;, адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою

Відомості про відокремлені підрозділи (безбалансові віддалення):

- БЕРДИЧІВСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:24703841, Місцезнаходження: Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЦАДИКА, будинок 37;
- ЖИТОМИРСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:25923160, Місцезнаходження: Україна, 10006, Житомирська обл., місто Житомир, ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ ПОЖЕЖНИХ, будинок 122;
- КІРОВОГРАДСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:37195634, Місцезнаходження: Україна, 25006, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ КРАСНОКУТСЬКОГО, будинок 1А/2;
- ГРИЦІВСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:37195629, Місцезнаходження: Україна, 02130, Хмельницька обл., Шепетівський р-н, селище міського типу Гриців, ВУЛИЦЯ ЛОМОНОСОВА, будинок 1 Г;
- БАРАНІВСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:38913300, Місцезнаходження: Україна, 12701, Житомирська обл., Баранівський р-н, місто Баранівка, ВУЛИЦЯ ІВАНА ФРАНКА, будинок 1.

Основним видом діяльності є виробництво взуття. Продукція вирізняється високою якістю, збалансованими технічними характеристиками.

Основні види діяльності за КВЕД:

- 15.20 Виробництво взуття (основний);
- 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям;
- 47.72 Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації.

Органами управління і контролю Товариства є:

Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів Товариства;

Виконавчий орган – Генеральний директор Товариства;

2. Операційне середовище

Протягом всього 2023 року тривала військова агресія російської федерації проти України, щорозпочалась 24 лютого 2022 року. В Україні діє військовий стан згідно Закону України "Про правовий режим воєнного стану від 12.05.2015 № 389-VIII зі змінами та доповненнями. Строк дії воєнного стану в Україні продовжувався Указами Президента України від 14 березня 2022 року № 133, від 18 квітня 2022 року № 259, від 18 травня 2022 року № 341, від 12 серпня 2022 року № 573, від 7 листопада 2022 року № 757, від 6 лютого 2023 року № 58, від 01 травня 2023 року № 254, від 26 липня 2023 року № 451, а також від 06 листопада 2023 № 734, яким строк дії воєнного стану продовжено з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб (до 14 лютого 2024 року). Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінювати загальний вплив на економіку країни. Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

Після дати цієї фінансової звітності російська федерація продовжує неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Проте на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує свою діяльність, підтримує стабільний

рівень виробництва, здійснює продажі виготовленої готової продукції проводить розрахунки з клієнтами та постачальниками.

До липня 2023 року Національний банк України тримував облікову ставку незмінною на рівні 25%. Надалі Національний банк України почав поступово зменшувати облікову ставку: з 28.07.2023 р до 22%, з 15.09.2023р до 20%, з 27.10.2023р до 16%, з 15.12.2023р до 15%. Подальше сповільнення інфляції, збереження стійкої ситуації на валютному ринку, а також позитивні зрушення у питаннях отримання зовнішньої допомоги надали підстави раніше відновити цикл пом'якшення процентної політики.

В грудні 2023 року, з ухваленням Національним банком України постанови «Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року №18», яка набрала чинності 01.12.2023, були частково послаблені обмеження у банківській системі на проведення деяких валютних операцій, що були введені в 2022 році. Проте продовжують діяти обмеження на окремі види операцій, включаючи, серед іншого, мораторій на здійснення міжнародних валютних платежів, крім оплати товарів критичного імпорту та деяких видів послуг. Це ускладнює роботу з іноземними компаніями, але Товариство продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, веде операційну діяльність у звичайному режимі без наміру припинення діяльності, зберігає робочі місця для працівників, сплачує податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

Політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу, що була введена в 2022 році, Національний банк України скасував з 03 жовтня 2023 року та перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу. Упродовж 2023 року ситуація на валютному ринку залишалася стійкою.

Продовжує діяти заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі - МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) станом на 01 січня 2023 року, які є чинними станом на 31 грудня 2023 року. Товариство використовувало чинні МСФЗ та МСБО, які оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України. У 2023 році, як і у 2022 році бухгалтерський облік Товариства сформовано відповідно до чинних МСФЗ та МСБО.

Товариство використовувало єдину облікову політику для підготовки фінансової звітності, що складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та щодо усіх періодів, відображених у цій фінансовій звітності.

Дана фінансова звітність затверджена до випуску 18.06.2023 р.

Фінансова звітність Товариства була складена за принципом оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність, що складена за МСФЗ, представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Звітність подано в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

4. Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервної діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова

звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності.

За звітний 2023 рік Товариство отримало прибуток у розмірі 4652 тис. грн (2022 рік — 150757 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2023 року Товариство має чисті активи на суму 554 449 тис. грн (на 31 грудня 2022 року — 549 797 тис. грн) і в 2023 році Товариство генерувало позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 21 861 тис. грн (у 2022 році — 2 685 тис. грн).

Управлінський персонал вважає, що Товариство буде продовжувати свою операційну діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України. Остаточний результат воєнних дій та їх наслідки передбачити надзвичайно складно, проте управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин. В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток. Виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність погасити борги. Подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансові результати Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Керівництво розглянуло події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Товариства та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть виникнути в результаті такої суттєвої невизначеності.

З метою забезпечення безперервності бізнесу, Товариство не припиняло та не призупиняло поточну операційну діяльність та продовжує виробництво та реалізацію готової продукції в асортименті, крім того, Товариство проводить постійний моніторинг бізнес процесів та їх адаптацію відповідно до поточних потреб.

Товариство повністю дотримується законодавства України. Податки, збори та інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачені в повному обсязі. Продовжує своєчасно виконувати всі свої зобов'язання перед працівниками в повному обсязі. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до чітко визначених пріоритетів і з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

Товариство має достатню ліквідність для продовження виконання своїх зобов'язань. Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців з урахуванням поточних обставин, у тому числі переглянутого обсягу продажів. Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства. Отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Товариства і зробило такі ключові припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- Товариство працює в галузі виробництва продукції, яка користується попитом в умовах дії воєнного стану.
- Товариство зможе організувати безперебійні поставки продукції іноземним покупцям та закупити необхідні товари від іноземних постачальників в Україну для подальшого використання у операційній діяльності, а також не виникне додаткових обмежень щодо розрахунків з іноземними покупцями та постачальниками.
- Інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться.
- Ключові покупці Товариства продовжуватимуть замовляти в готову продукцію і розраховуватись за неї в обсягах, які дозволять Товариству фінансувати свої витрати та продовжувати операційну діяльність.

- Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу на виробництві та організацію роботи свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом для безперервності діяльності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Товариства. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Товариство продовжує відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариство дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Враховуючи викладене вище, управлінський персонал має обґрунтовані очікування щодо наявності у Товариства достатніх ресурсів для продовження своєї діяльності, для своєчасного та в повному обсязі обслуговування фінансових зобов'язань Товариства, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в досяжній перспективі. Відповідно, що фінансову звітність було складено на основі припущення про безперервність діяльності.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

В цілому, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижченаведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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.

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.

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 для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, оскільки Товариство має поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)

Товариство не застосувало 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.

МСФЗ 16 «Оренда»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

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(a) 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 застосувати облікову політику яка забезпечує доречно та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

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.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Товариство не застосувало 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.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

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 балансовій 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.

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.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

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 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.

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. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну. Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

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.

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.

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.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

6. Основні аспекти облікової політики

6.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

6.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується для використання у виробництві продукції, постачанні товарів, для адміністративних цілей, збуту, досліджень, розробок нових видів продукції та очікується, що використовуватиметься більше одного періоду (року).

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Основним засобом визнається актив вартість якого перевищує 20 000 грн. з 23.05.2020 р.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів придбаних до дати переходу на МСФЗ)), за вирахуванням накопиченого зносу та знецінення, якщо потрібно. Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати, пов'язані із доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану. Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Товариство отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Товариство припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Товариство вводить актив в експлуатацію. Істотні витрати на відновлення або модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються і амортизуються протягом строку корисного використання відповідних активів, коли є ймовірним отримання додаткових майбутніх економічних вигід. Всі інші витрати на ремонт і поточне обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені та відображаються у звіті про фінансові результати у періоді їх виникнення.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті внаслідок продажу, безоплатної передачі або у випадку, невідповідності критеріям визнання активом та неможливості його використання в подальшій діяльності Товариства та від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигоди. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Товариство проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів. На кожну звітну дату при проведенні інвентаризації основних засобів Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів нараховується на основі застосування прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Амортизація нараховується з наступної дати після визнання активу придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

- | | |
|--|---------------|
| ▪ будівлі та споруди | 20 років |
| ▪ машини й обладнання | 5 років |
| ▪ транспорт | 5 років; |
| ▪ інструменти, прилади, інвентар | 4 роки |
| ▪ офісне обладнання, оргтехніка, меблі | від 2-4 років |

6.3. Оренда

На дату укладення договору Товариство оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Товариство визначає договір є орендою або містить оренду, якщо передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство виступає як орендар

Короткострокова оренда активів

При аналізі таких договорів розглядаються всі доречні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендодавця. Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Якщо договір оренди являється короткостроковою орендою - орендні платежі визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

Товариство виступає як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікуються як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну дії оренди.

6.4. 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. Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або: на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання. У Товариства має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку. Товариство оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості не фінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Товариство застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість. Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у окремій фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

6.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере до уваги такі показники: оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю

6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. До грошей та їх еквівалентів Товариство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом

6.7. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ), що діє на звітну дату. Усі курсові різниці, відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період та відображаються згорнуто кожного місяця.

Курс обміну гривні, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті при складенні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

	Курс станом на	
	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	37,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,9510

6.8. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні /короткострокові і необоротні/довгострокові

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні /короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей продажу;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- використовується для виготовлення продукції основного та допоміжного виробництва.

Всі інші активи класифікуються як необоротних.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або товариство не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання що найменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні активи або довгострокові зобов'язання.

6.9. Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців). Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів: фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість, у тому числі позики (кредити).

6.10. Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури. Виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу активів. Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки, на дату передачі товару, готової продукції клієнтові згідно видаткової накладної. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів під очікувані кредитні збитки.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 9 щодо порядку формування очікуваних кредитних збитків, оскільки 90% виробленої продукції за договорами щодо операцій з давальницькою сировиною - експортується до членів групи компаній ТОВ «Кондор Трейд», яке створене за законодавством Італійської республіки.

Відносно дебіторської заборгованості покупців вітчизняного ринку, Товариство віддає перевагу методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування відображається у прибутку чи збитку.

6.11. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Довгострокові фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, з урахуванням того, наскільки договірні (недисконтовані) грошові потоки можуть відрізнитись від (недисконтованих) грошових потоків, які мали б місце, якби елемент часової вартості грошей не зазнав модифікації (стандартних грошових потоків).

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом

щонайменше дванадцять місяців після звітного періоду.

Поточну кредиторську заборгованість Товариство оцінює за визначеною сумою первісного рахунку фактури, договору, видаткової накладної, акту виконаних робіт.

6.12. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

6.13. Запаси

Запаси визнаються, якщо Товариство отримала контроль над запасами та здійснює управління ними. Собівартість придбаних запасів включає витрати на їх придбання, суми невідшкодованих непрямих податків, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом FIFO (перше надходження – перший видаток). Запаси враховуються по найменшій із двох величин: собівартості або по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу. Витрати на переробку запасів в процесі виробництва охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають змінні загальновиробничі витрати та системний розподіл постійних накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Запаси враховуються за однорідними групами:

- готова продукція;
- напівфабрикати;
- основні матеріали, що використовуються в процесі виробництва готової продукції;
- запасні частини та будівельні матеріали;
- матеріали передані в переробку;
- палива;
- товари.

Причинами списання запасів є: пошкодження; часткове або повне застаріння; адміністративні витрати, загальновиробничі витрати, витрати на збут.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, та інших матеріальних активів зі строком служби більше року та вартістю до 20,0 тис грн., які передані в експлуатацію списується (100% вартості) з балансу Товариства з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

6.14. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події та існує значна ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і сума такого зобов'язання може бути достовірно визначена. Витрати, пов'язані із створенням якого-небудь забезпечення, відображаються в прибутках або збитках за вирахуванням суми відшкодування. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Товариство створюються забезпечення на виплату відпусток;

6.15. Виплати працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та не грошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівникам Товариства. Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця, як добуток фактично нарахованої заробітної плати кожного працівника і кількості днів відпустки, на які має право працівник у цьому розрахунковому місяці з урахуванням відповідної суми відрухувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

6.16. Пенсійні зобов'язання

Товариство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску, платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

6.17. Доходи та витрати

Основна діяльність Товариства пов'язана з виробництвом продукції із давальницької сировини та продажами продукції власного виробництва. Виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг покупцеві. Товариство визнає дохід, коли (або в міру того, як) задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну продукцію покупцеві. Актив передається, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

6.18. Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки за користування кредитами отриманими, та інші витрати товариства, пов'язані із запозиченнями, витрати за орендою, збитки по курсовим різницям при обміні валюти. Всі позики при первісному визнанні обліковуються по справедливій вартості отриманої суми грошових коштів за вирахуванням витрат, пов'язаних з отриманням кредитів. Після первісного визнання процентні кредити та позики, які видані терміном більше ніж на 12 місяців, оцінюються по амортизованій вартості із застосуванням метода ефективної ставки відсотку. Амортизація дисконту та нарахування витрат за відсотками відображаються в складі прибутку (збитку).

6.19. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства створений за рахунок внесків Учасників

6.20. Податки

Податок на прибуток

В цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично введені в дію станом на кінець звітного періоду.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

6.21. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків за весь період діяльності. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється на загальних зборах акціонерів.

6.22. Умовні зобов'язання та активи

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

економічні вигоди, є малоймовірною

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди надійдуть до Товариства.

6.23. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження окремої фінансової звітності до випуску і які надають додаткову інформацію про фінансову звітність Товариства, відображаються у окремій фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариства на цю дату, розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо такі події істотні.

7. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

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

Найбільш значні оціночні дані і суттєві припущення, що використовувались керівництвом Товариства при підготовці цієї фінансової звітності, включали в себе наступне:

- оцінка зменшення корисності активів;
- оцінка справедливої вартості;
- оцінка забезпечення виплат відпусток працівникам
- безперервність діяльності

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року описані нижче.

7.1. Резерв під очікувані кредитні збитки

Управлінський персонал регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 9 щодо порядку формування очікуваних кредитних збитків, оскільки 90% виробленої продукції за договорами щодо операцій з давальницькою сировиною експортується до членів групи компаній ТОВ «Кондор Трейд», яке створене за законодавством Італійської республіки.

Відносно дебіторської заборгованості покупців вітчизняного ринку, Товариство віддає перевагу методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

7.2. Виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

7.3. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервної діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності. (детальна інформація наведена в примітці 4)

Товариство продовжує відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариство дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

7.4. Операції, події або умови за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

8. Оцінка за справедливою вартістю

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.

Класи активів та зобов'язань оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Разом	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Дата оцінки	тис.грн.		тис.грн.		тис.грн.		тис.грн.	
Торговельна та інша Дт-заборг-ть			-	-	267 537	192900	267 537	192 900
Торговельна та інша Ктзаборг-ть					441 664	330 115	441 664	330 115

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на:

Балансова вартість Справедлива вартість

Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «РІФ-1»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	267 537	192 900	267 537	192 900
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	441 664	330 115	441 664	330 115

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

9. Розкриття інформації, що підтверджує подані статті у фінансових звітах

9.1. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади та інвентар	Офісне обладнання, оргтехніка, меблі	Інші	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:								
На 01 січня 2022 року	47625	157743	10927	1 990			117	218 402
Надходження	-	11 848	1 120					12 968
Вибуття		(3 826)	(0)					(3 826)
На 31 грудня 2022 року	47 625	165 765	12 047	1 990	-	-	117	227 544
Рекласифікація		-	-	-	-	-	-	-
Надходження	-	5 378	29-	-	-	-	-	5 407
Вибуття	-	(3 227)	(849)	-	-	-	-	(4 076)
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	47 625	167 916	11 227	1 990	-	-	117	228 875
Накопичений знос:								
На 01 січня 2022 року	(18 098)	(130 370)	(8 652)	(1 853)				(158973)
Амортизація за рік	(2 217)	(15 730)	(720)	(16)				(18683)
Вибуття		3 632						3 632
На 31 грудня 2022 року	(20 315)	(142 468)	(9 372)	(1 869)				(174024)
Рекласифікація								-
Амортизація за рік	(2 217)	(9 593)	(925)	(4)				(12739)

Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «РІФ-1»
Фінансова звітність, складена за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Вибуття		3055	849				(3 904)
На 31 грудня 2023 року	(22 532)	(149 006)	(9 448)	(1 873)			(182859)
Чиста балансова вартість							
На 01 січня 2022 року	29 527	27 373	2 275	137		117	59429
На 31 грудня 2022 року	27 310	23 297	2 675	121		117	53520
На 31 грудня 2023 року	25 093	18 910	1 779	117		117	46016

Станом на 31 грудня 2023 р. активи, що перебувають у стані непридатному для використання відсутні. Основні засоби оцінюються за амортизованою вартістю. Протягом звітного періоду придбано основних засобів вартістю 5 407 тис. грн. (2022 року - 13 162 тис. грн.) та вибуло внаслідок списання та продажу в сумі 4 076 тис. грн. (2022 року - 4 020 тис. грн.). Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності та отриманих за рахунок цільового використання відсутні. Основні засоби, які передані у заставу - відсутні. Не виявлено ознак того, що корисність активів може зменшитися протягом відповідних періодів. Таким чином збитки від знецінення активів не визнавались. Первісна вартість основних засобів, по яким амортизація становить 100%, становлять на 31.12.2023 р. - 71 083 тис. грн., на 31.12.2022 р. - 113 850 тис. грн.

9.2. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2023 року нематеріальні активи - відсутні.

9.3. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	267 532	192 900
Резерв очікуваних кредитних збитків	0	0
Торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву	<u>267 532</u>	<u>192 900</u>
Інша дебіторська заборгованість	<u>4 157</u>	<u>120</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість разом	<u>271 689</u>	<u>193 020</u>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги сумі 192 900 тис. грн. (2022 року - 267 532 тис. грн.) складається із заборгованості за відвантажену продукцію, товари за договорами купівлі-продажу зі покупцями резидентами та нерезидентами. Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 120 тис. грн. (2022 року - 4 157 тис. грн.) включає в себе аванси видані вітчизняним постачальникам і видані позики працівникам. Дебіторська заборгованість не передавалася в заставу в якості забезпечення кредитів і позик, наданих Товариству на звітні дати.

Товариство не застосовує вимоги МСФЗ 9 щодо порядку формування очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), оскільки 90% виробленої продукції за договорами щодо операцій з давальницькою сировиною експортується до членів групи компаній ТОВ «Кондор Трейд», яке створене за законодавством Італійської республіки.

Відносно дебіторської заборгованості покупців вітчизняного ринку, Товариство віддає перевагу методу застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

9.4. Розрахунки з бюджетом

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	тис. грн.	тис. грн.
ПДВ до відшкодування	69 303	15609
Податковий кредит з ПДВ	1078	4661
Податкові зобов'язання з ПДВ	78	9
Податок на прибуток	<u>0</u>	<u>2586</u>
Податки разом	<u>70 459</u>	<u>22 865</u>

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	<u>21</u>	<u>-</u>

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 21 тис. грн. у 2022 році відображені розрахунки з підзвітними особами.

9.5. Запаси

У складі запасів обліковуються залишки, що представлені наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	131 206	102 679
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	96	128
Паливо	2 181	1 977
Запасні частини	24	24
Незавершене виробництво	214 870	146080
Готова продукція	191 341	287 956
Товари	29 966	33 641
Записи разом	<u>569 684</u>	<u>572 485</u>

9.6. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	3 813	1 070
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	40 280	64 901
Грошові кошти в касі в національній валюті	70	53
Сума грошових коштів разом	<u>44 163</u>	<u>66 024</u>

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік є значення руху грошових коштів в сумі 21 861 тис. грн. (2022 року – (2 685) тис. грн.). Грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання, Товариство не має.

9.7. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2023 р. відсутні.

9.8. Поточні зобов'язання

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна торгова кредиторська заборгованість	441 664	330115
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	5 770	2 025
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці:	11 223	12 773
- вт.ч. резерв відпусток	2 124	4 648
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 781	1 742
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	5
Поточні зобов'язання разом	<u>460 438</u>	<u>346 660</u>

9.9. Поточні забезпечення

Товариство створює забезпечення на оплату щорічної відпустки працівникам з урахуванням внесків на соціальне страхування.

Залишки та рух забезпечень представлені нижче:

	<u>2022 р.</u>	<u>2023 р.</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення виплат відпусток		
Залишок на 1 січня	4 760	2 124
Нараховано	20 671	20 889
Використано	23 307	18 365
Залишок на 31 грудня	<u>2 124</u>	<u>4 648</u>

9.10. Доходи та витрати

9.10.1. Доходи від реалізації

	<u>2022 р.</u>	<u>2023 р.</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від реалізації готової продукції, робіт та послуг	553982	218 251
Дохід від реалізації товарів	17921	20 641
Дохід від реалізації послуг (переробка давальницької сировини)	256230	503 137
Дохід від реалізації матеріалів	203008	201 210
Дохід від надання в оренду складських приміщень	2568	3 405
Дохід від реалізації МШП	8 015	7 610
Дохід від реалізації основних засобів	1866	1 951
Дохід від реалізації разом	<u>1 043 590</u>	<u>956 205</u>

9.10.2. Собівартість реалізації

	<u>2022 р.</u>	<u>2023 р.</u>
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість від реалізації готової продукції, робіт та послуг	668 050	568 471
Собівартість від реалізації товарів	11 044	14426
Собівартість давальницької сировини	4205	134477
Собівартість реалізованих сировини та матеріалів	39 719	118 185
Собівартість реалізованих основних засобів	194	172
Собівартість реалізації разом	<u>723 212</u>	<u>835 730</u>

9.10.3. Адміністративні витрати

	2022 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Витрати загальні, корпоративні та винагороди за професійні послуги	7 316	9 503
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи працівників загальногосподарського призначення	46 270	49 685
Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, витрати на зв'язок	855	873
Витрати на службові відрядження і утримання апарату управління та іншого загальногосподарського персоналу	89	358
Амортизація матеріальних активів	206	299
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інше утримання загальногосподарських приміщень	1 474	1 800
Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, інших оборотних активів загальногосподарського призначення, НМА	4 692	0
Інші витрати загальногосподарського призначення	4 461	3 074
Адміністративні витрати разом	65 363	65 592

9.10.4. Витрати на збут

	2022 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом	15	46
Витрати на збут	13 270	6340
Витрати на оплату праці працівникам підрозділів, що забезпечують збут	708	679
Амортизація матеріальних активів	1 019	1 017
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інше утримання приміщень	17 109	16450
Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, інших оборотних активів, НМА	79	0
Інші витрати на збут	84	267
Витрати на збут разом	32284	24 799

9.10.5. Інші операційні доходи, інші операційні витрати, інші витрати та інші доходи

	2022 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Інші операційні доходи		
Чистий дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	558	652
Дохід від операційної курсової різниці	286372	-
Інші операційні доходи разом	286 930	652

	2022 р. тис. грн.	2023р. тис. грн.
Інші операційні витрати		
Операційна курсова різниця	337 091	24 686
Штрафи	180	-
Благодійна допомога	160	-
	251	-
Представницькі витрати	30	-
Матеріальна допомога	30	-
Списання дебіторської заборгованості	23	-
Інші операційні витрати разом	337 735	24 686

	2022 р. тис. грн.	2023 р. тис. грн.
Інші фінансові доходи		
Отримані дивіденди	700	0
Дохід від відсотків банку	117	307
Безоплатне отримання запасів	37	15
Інші доходи разом	854	322

Чистий дохід за 2023 рік складає 6372 тис. грн. проти результатів 2022 р. – 121 079 тис. грн.

9.11. Витрати на податок на прибуток

У 2023 році Товариство застосовувало стандартну ставку податку на прибуток в розмірі 18%. У 2022 році Товариство застосовувало стандартну ставку податку на прибуток в розмірі 18% в першому кварталі 2022 року та в періоді з 01 травня 2022 року по 31 січня 2022 року. В квітні 2022 року Товариство було платником єдиного податку 2% від надходження виручки, отриманої за квітень 2022 року.

Нижче наведено основні компоненти витрат з податку на прибуток за періоди 2022 рік та 2023 рік: Основними компонентами витрат з податку на прибуток за періоди цієї фінансової звітності були наступними:

Податок на прибуток

	2022р. тис. грн.	2023р. тис. грн.
Прибуток до оподаткування за ставкою 18%	121 079	6 372
Податок на прибуток 18%	21 793	1 284
Надходження виручки за квітень 2022 року	23 397	-
Єдиний податок 2%	468	-
Всього податок за ставкою 18% і 2%	22261	1 284

Отриманий прибуток залишається в розпорядженні СП ТОВ "РІФ-1" з метою розширення матеріально-технічної бази СП ТОВ "РІФ-1" та поповнення обігових коштів на підставі рішення учасників Товариства

9.12. Статутний та інший капітал

Статутний капітал Товариства на 31.12.2022 р. становить 184 тис. грн., з наступним розподілом часток:

Дані про учасника (засновника, акціонера)		Дані про частку у статутному капіталі та її фактичне внесення		
Податковий номер (ідентифікаційний номер)/РНОКПП (серія та номер паспорта)	Найменування суб'єкта господарювання / ПІБ фіз. особи	Сума внеску згідно з установчими документами, тис. грн.	Частина у статутному капіталі, %	Фактично внесено, тис. грн.
01540490982 Резидентство Італія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ CONDOR TRADE S.R.L.	91302,25	49,5	91302,25
2156503806	ГРИЩЕНКО НІЛА АНТОНІВНА	1844,50	1	1844,50
02671370985 Резидентство Італія	"ОЛІМБОС"	91302,25	49,5	91302,25

Розмір статутного капіталу в 2023 році не змінювався.

9.13. Власний капітал

Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Статутний капітал	184	184
Додатковий капітал	2 372	2 372
Резервний капітал	21	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	547220	551 872
Власний капітал разом	549 797	554 449

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2023 р. становить 554 449 тис. грн. і є більшою зареєстрованого розміру статутного капіталу на 554 265 тис. грн.

9.14. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являтися об'єктом відносин між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Товариство "ARCOBALENO" Sp.z.o.o., BZO "Befado" Sp.z.o.o. являються учасниками групи ТОВ «КОНДОП ТРЕЙД». Операції з пов'язаними сторонами в процесі господарської діяльності становлять: "ARCOBALENO" Sp.z.o.o., імпорт матеріалів та сировини – 323 164 тис. грн., експорт - 711 643 тис. грн., BZO "Befado" Sp.z.o.o. імпорт матеріалів та сировини – 73 122 тис. грн., експорт - 100 046 тис. грн., нарахування заробітної плати (винагороди) управлінському персоналу. Нараховано та сплачено у 2023 році: Генеральному директору – 17 452 тис. грн., головному бухгалтеру – 1 234 тис. грн., та фінансовому директору – 78 тис. грн.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами "ARCOBALENO" Sp.z.o.o., за імпортовані матеріали 274 033 тис. грн., за експорт готової продукції 109 942 тис. грн.

BZO "Befado" Sp.z.o.o. за імпортовані матеріали 6 894 тис. грн., за експорт готової продукції відсутня.

10. Умовні зобов'язання

Податкові умовні зобов'язання

Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Товариство здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті було чинним станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Товариства. В зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами.

Українське податкове адміністрування поступово посилюється. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік є відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжено. Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Зважаючи на загальну невизначеність щодо того, як слід тлумачити законодавство України, офіційні роз'яснення та судові рішення, а також на поточну податкову практику, управлінський персонал вважає, що ризик нарахування Товариству додаткових податкових зобов'язань та застосування до неї штрафних санкцій є незначним. Однак, якщо податковим органам вдасться довести обґрунтованість різних нарахувань і тлумачень, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Керівництво переконане, що Товариство дотримується вимог податкового законодавства, щодо правомірності нарахування кредиту з податку на додану вартість (ПДВ), підготовки та подання декларацій з ПДВ і своєчасності перерахунку коштів сплати до державного бюджету. Неможливо гарантувати, що за результатами податкових перевірок в майбутньому не будуть нараховані додаткові кошти до сплати, якщо відповідні органи не погодяться з підходом Товариства щодо нарахування кредиту з ПДВ. Але товариство вважає, що вона продовжує сплачувати та своєчасно перераховувати усі свої податкові зобов'язання та буде мати можливість бюджетного відшкодування ПДВ.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Товариства.

Судові процеси

Товариство не створювало резерв по судовим справам по відношенню до Товариства в зв'язку з відсутністю судових справ, позовів та претензій, щодо яких ризик відтоку фінансових ресурсів на задоволення відповідних зобов'язань вважається вірогідним.

Управлінський персонал вважає, що заявлені позовні вимоги контрагентам не матимуть значного негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутніх операцій.

Питання охорони навколишнього середовища

Управлінський персонал вважає що звичайна господарська діяльність не може завдати суттєвої шкоди навколишньому середовищу. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Управлінський персонал вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

11. Управління фінансовими ризиками

Товариство відслідковує та керує фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгівельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами якими володіє Товариство є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові пошти та їх еквіваленти.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ризик, включають в себе кредити та позики, депозити.

Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за валютами та процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Товариства, по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	Курс станом на			Курс середній		
	31.12.2023	31.12.2022	Зміна, %	2023 р.	2022 р.	Зміна, %
Долар США	37,9824	36,5686	+ 3,866	36,5738	32,3423	+13,083
Євро	42,2079	38,9510	+ 8,362	39,5582	33,9820	+16,409

Валютний ризик найбільшою мірою пов'язаний із зобов'язаннями та активами, вираженими в іноземній валюті.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, відмінний від функціональної валюти Товариства, представлена наступним чином:

Іноземна валюта	Активи		Зобов'язання	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Долар США	11 584	3060	407207	0
Валютний еквівалент, тис. Долар США	317	81	11 135	0
Євро	236 660	124 065	0	321 956
Валютний еквівалент, Євро	6 076	2 939	0	7 628

Збитки від курсової різниці за 2023 р. складають 24 034 тис. грн.

Відповідно, ефект від зміни курсів суттєво впливає на фінансовий результат підприємства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат за відвантажену продукцію, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Товариство вивчає поточні прогнози своєї ліквідності, щоб переконатися, що є достатня кількість грошових коштів для операційних потреб, включаючи суми необхідні для виконання фінансових зобов'язань. При цьому Товариство чітко дотримується виконання графіків платежів та кредитних лімітів.

12. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Товариство розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею управлінського персоналу при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб. Структура капіталу наведена нижче:

	<u>Станом на 31 Грудня 2022 року</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2023 року</u>
Поточні зобов'язання разом	460 438	346 660
Непоточні зобов'язання разом	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	(44 163)	(66 024)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	416 275	280 636
Власний капітал учасників разом	549 797	554 449
Коефіцієнт покриття	132,08%	197,57%

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Товариства. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2023 р. становить 554 449 тис. грн., що є більшою зареєстрованого розміру статутного капіталу на 554 265 тис. грн.

13. Події після дати балансу

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України 24 лютого 2022 року було введено воєнний стан. Затверджений Парламентом Указ Президента передбачав, що на період воєнного стану може бути запроваджено тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб у необхідних межах та обсязі. Проте без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану. Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Товариство не має можливості у повному обсязі оцінити остаточний вплив цього вторгнення в Україну на її бізнес, співробітників, фінансовий стан та результати діяльності. Товариство також не може спрогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або інший вплив на її діяльність. Разом з тим, Товариство продовжує сумлінно виконувати свої обов'язки як платник та управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків військової агресії росії на результати Товариства, стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Генеральний директор
СП ТОВ "РІФ-1"
Головний бухгалтер
СП ТОВ "РІФ-1"

The image shows a circular official stamp of the company "RIF-1". The stamp contains the text "ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІФ-1»" around the perimeter and "ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ" in the center. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink.

РегозаФабіо Альберто

Коваленко Людмила Андріївна

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Даний Звіт про управління підготовлений на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» відповідно до Методичних рекомендацій складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982, а також у відповідності до вимог директив Європейського Союзу – Директиви 2013/34/ЄС та Директиви 2014/95/ЄС.

Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «РІФ-1», зареєстроване в Оболонському районі м. Києва - дата проведення державної реєстрації 10 листопада 1993 року номер запису про включення відомостей про юридичну особу 10691200000006193.

СП ТОВ «РІФ-1» має в своїй структурі п'ять філій, без права юридичної особи, а саме Бердичівська, Житомирська, Кіровоградська, Грицівська та Баранівська філії СП ТОВ «РІФ-1».

Основним напрямком діяльності підприємства є виробництво взуття (КВЕД-2010 15.20). Крім того, СП ТОВ «РІФ-1» здійснює оптову та роздрібну торгівлю взуттям, відповідно КВЕД – 2010 46.42

Результатами діяльності підприємства за 2023 рік є чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 956 205,00 тис.грн. Фінансовий результат за 2023 рік до оподаткування склав 6 372,00 тис.грн., а відповідно чистий фінансовий результат 4 652,00 грн.

Найбільш ліквідними активами СП ТОВ «РІФ-1» за 2023 рік є суми грошових коштів підприємства на поточному та валютному рахунках, їх еквіваленти та готівка у касі, які можуть бути використані для здійснення поточних розрахунків негайно, ці суми в загальному складають 66 024,00 тис.грн.

Активи, що швидко реалізуються - це дебіторська заборгованість, платежі по якій очікуються протягом 12 місяців після звітної дати. Ліквідність цих активів різна і залежить від суб'єктивних та об'єктивних факторів. Загальна вартість таких активів у 2023 році складає 192 900,00 тис.грн., з них 192 900,00 тис.грн. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги.

Активи, що повільно реалізуються - це запаси і витрати, які складають на нашому підприємстві за результатами 2023 року 572 485,00 тис.грн. До даної категорії входять виробничі запаси (104 808,00 грн.), незавершене виробництво (146 080,00 грн.), готова продукція (287 956,00 грн.) та товари (33 641,00 грн.).

Активи, з низькою ліквідністю - це активи призначені для використання в господарській діяльності протягом тривалого періоду часу, так звані «Необоротні активи» - які у 2023 році на СП ТОВ «РІФ-1» дорівнюють 46 715,00 тис.грн. Вони складаються з незавершених капітальних інвестицій – 117,00 тис.грн., основні засоби 5 899,00 тис.грн. та довгострокові фінансові інвестиції – 699,00 тис.грн.

Пасиви СП ТОВ «РІФ-1» балансу залежно від ступеня зростання строків погашення зобов'язань на нашому підприємстві за результатами діяльності у 2023 році діляться на дві групи:

1. Найбільш строкові зобов'язання - це кредиторська заборгованість, за 2023 рік вона складає 346 660,00 тис грн. До неї входить кредиторська заборгованість за поставлені матеріали та поточні зобов'язання по оплаті праці .

2. Постійні пасиви - це власний капітал підприємства – який дорівнює 54 449,00 тис.грн., та складається з зареєстрованого, додаткового та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку.

На СП ТОВ «РІФ-1» за результатами 2023 року відсутні довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Підприємство визначає своїх співробітників як цінний і важливий фактор для довгострокового успішного бізнесу. Основні цілі кадрової політики Підприємства – це формування команди висококваліфікованих фахівців, що зможуть брати участь в розробці і реалізації стратегії його розвитку, а також надання широких можливостей для кар'єрного і професійного зростання всередині компанії.

Середньооблікова кількість штатних працівників СП ТОВ «РІФ-1» за 2023 рік становила 1 328 осіб. Протягом звітної періоду заробітна плата працівникам Товариства виплачувалася у терміни, встановлені чинним законодавством, затримки у виплаті зарплати – відсутні.

Основними напрямками діяльності у сфері екології є збереження навколишнього середовища та раціональне використання природних ресурсів.

Підприємство дотримується правил та положень по охороні здоров'я, санітарних норм, техніки безпеки, протипожежної безпеки, природоохоронних правил і загальних правил громадського порядку, які застосовуються до підприємства при веденні господарської діяльності.

Наше підприємство займається виробництвом взуття й відповідно використовує при виготовленні підошви хімічні речовини, але діяльність підприємства здійснюється виключно у відповідності до діючих екологічних стандартів та чинного законодавства України. Щоквартально СП ТОВ «РІФ-1» здає «Звіт про забруднення навколишнього середовища» й сплачує екологічний податок.

СП ТОВ «РІФ-1» у своїй діяльності плідно співпрацює з Регіональними центрами зайнятості, де розміщені наші філії та Центром зайнятості міста Києва й постійно наймає на роботу працівників, які стоять на обліку в державних установах.

Окрім того, наше підприємство залучає до проходження практики, а в подальшому й прийняття на постійну роботу випускників спеціалізованих училищ та інших учбових закладів, укладаючи відповідні договори.

СП у формі ТОВ «РІФ-1» є засновником у ряді підприємств, які вдало здійснюють свою діяльність на ринку України у різних напрямках. Наше підприємство надалі планує працювати й нарощувати обсяги виробництва взуття, торгівлі та буде намагатися залучати значний капітал в розвиток нашого підприємства та в економіку України.

Як показала практика, фінансові прогнози та плани в 2023 році, так само як і в 2022 році, були неможливими. Аналогічно складається ситуація і з плануванням на 2024 рік.

Поступове відновлення господарської та комерційної діяльності триває.

В той же час, повинні визнати і постійний ріст витрат Товариства. З метою забезпечення роботи на час відключення/відсутності електроенергії, та відповідно забезпечення світла, опалення та водопостачання в комплексі, СП ТОВ «РІФ-1» було змушене придбати генератори та необхідне обладнання для їх роботи.

Навіть в умовах воєнного стану Товариство повністю виконує свої соціальні зобов'язання (сплата заробітної плати та податків)

Генеральний директор



Ф.Регоза