

ДП «Кюне і Нагель»

Фінансова звітність згідно з  
Національними положеннями (стандартами)  
бухгалтерського обліку

*За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року*

Разом із звітом незалежного аудитора

## Зміст

Звіт про управління.....	(а)
Звіт незалежного аудитора.....	(і)
<b>Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</b>	
Баланс на 31 грудня 2022 року.....	1
Звіт про фінансові результати за 2022 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік (за прямим методом).....	5
Звіт про власний капітал за 2022 рік.....	7
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	9
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:</b>	
I. Нематеріальні активи.....	11
II. Основні засоби.....	12
III. Капітальні інвестиції.....	13
IV. Фінансові інвестиції.....	13
V. Доходи і витрати.....	14
VI. Грошові кошти.....	14
VII. Забезпечення і резерви.....	15
VIII. Запаси.....	16
IX. Дебіторська заборгованість.....	16
X. Нестачі і втрати від псування цінностей.....	17
XI. Будівельні контракти.....	17
XII. Податок на прибуток.....	17
XIII. Використання амортизаційних відрахувань.....	17
XIV. Біологічні активи.....	18
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.....	19
1. Загальна інформація про Підприємство.....	20
2. Операційне середовище та безперервність діяльності.....	20
3. Основні положення облікової політики.....	22
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	28
5. Гроші та їх еквіваленти.....	28
6. Статутний капітал.....	28
7. Податок на прибуток.....	29
8. Пов'язані сторони.....	29
9. Фактичні та умовні зобов'язання.....	30
10. Інформація про фінансові інструменти та ризики.....	31

## Звіт про управління за 2022 рік

ДП «Кюне і Нагель» (надалі – «Підприємство») є дочірнім підприємством, що зареєстроване згідно з українським законодавством. Підприємство надає послуги з морських, авіаційних, автомобільних перевезень, а також складської логістики і дистрибуції. Крім цього надаються послуги з управління ланцюгом поставок, що базуються на сучасних інформаційних технологіях. Фокусуючись на доставці вантажу споживачеві пивдніше, надійніше і економічніше, Кюне + Нагель переросло із звичайної міжнародної логістичної компанії у провідного провайдера логістичних послуг і рішень у сфері доставки товарів. Підприємство було зареєстроване у 1997 році.

Соціальна та кадрова політика Підприємства спрямована на підтримку розвитку кадрового потенціалу ДП «Кюне і Нагель», адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність операційної діяльності Підприємства.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2022 рік становила 322 осіб. Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Підприємство підвищило заробітну плату впродовж року. При цьому, протягом звітного року було забезпечено дотримання міжкваліфікаційних співвідношень між рівнями окладів робітників згідно діючого на Підприємстві Положення про систему оплати праці робочого персоналу та Колективного договору. Заробітна плата виплачується виключно грошовими коштами, два рази в місяць, в строки та на умовах, визначених Колективним договором, з дотримання вимог чинного законодавства з оплати праці.

Підприємством розроблено та запроваджено дієві механізми мотивації персоналу для досягнення ним стратегічних цілей, зохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи Підприємства та матеріальної зацікавленості працівників в кінцевих результатах роботи, за результатами яких щорічно виплачується премія.

З метою підвищення соціального захисту працівників ДП «Кюне і Нагель» забезпечує добровільне медичне страхування частково коштом роботодавця. Враховуючи наслідки війни, яка триває в Україні вже майже рік, ДП «Кюне і Нагель» з метою до підготовки до зимового періоду всім працівникам, що знаходяться на території України виплатили восени 2022 року матеріальну допомогу. Також допомога виплачувалась до кінця 2022 року, працівникам, які були мобілізовані.

Підприємство приділяє значну увагу питанням безпеки праці, підвищенню кваліфікацій та професійного рівня працюючих через навчання персоналу, участь в тренінгах, семінарах, тощо.

Вищим органом управління ДП «Кюне і Нагель» є Учасник. Виконавчим органом Підприємства є Генеральний директор. Керівництво поточною діяльністю Підприємства здійснює одноособовий виконавчий орган в особі Генерального Директора, за винятком тих, що належать до компетенцій Учасника.

Система внутрішніх контролів та управління ризиками ДП «Кюне і Нагель» - це низка правил, процедур та організаційних структур, побудована з метою забезпечити належне ведення бізнесу шляхом відповідних процесів ідентифікації, виміру, управління і моніторингу головних ризиків. Основними завданнями системи внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес процесів, достовірність фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів.

Для того, щоб зменшити ризики порушення законодавства, ДП «Кюне і Нагель» запровадило певні інструменти відповідності, такі як Кодекс з ділової поведінки, та відповідне навчання персоналу.

Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на меті створення систематичної методології для поінформованої оцінки існуючих ризиків на підставі наявної інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можуть бути уникнені, знижені або перенесені в рамках загального процесу управління ризиками.

Ризики оцінюються на предмет вірогідності їх настання та впливу на діяльність Підприємства відповідно до стандартних критеріїв з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризиків відповідно документуються і підлягають аналізу щодо впливу на виробничу, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності Підприємства.

Валютний ризик – валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Підприємство виконує певні операції в іноземних валютах. Підприємства не використовуює похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Ризик ліквідності – ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позичка ліквідності Підприємства ретельним чином контролюється та управляється. Підприємства використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Військові ризики-ризик пов'язані з повномасштабним військовим діям в Україні, можуть призвести до часткового або повного знищення майна Підприємства, яке не підлягає покриттю страховкою майна.

Основними ризиками, які можуть мати вплив на діяльність Підприємства, є валютний ризик та ризик ліквідності. В зв'язку з розпочатою війною 24 лютого 2022 року, для Підприємства, як і для всієї держави на перше місце виступають ризики пов'язані з військовими діями. У березні 2022 року внаслідок обстрілів була зруйнована частина складського комплексу Підприємства. До кінця 2022 року зруйновану частину складських приміщень демонтували та вивезли за рахунок Підприємства. Частина, яка підлягала ремонту – була відремонтована. З 2023 року відремонтовану частину почали використовувати.

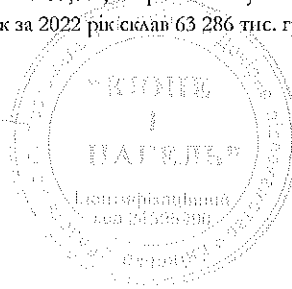
Зобов'язання Підприємства включають лише короткострокові. Станом на 31 грудня 2022 року короткострокові зобов'язання включають в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 91 336 тис. грн, забезпечення з виплат по винадати відпусток становить 12 014 тис. грн..

В порівнянні з 2021 роком основні показники Звіту про фінансові результати Підприємства змінилися наступним чином: чистий дохід від реалізації за 2022 рік зменшився на 32,3%, собівартість реалізованої послуг зменшилась на 32,1%, інші операційні доходи збільшились на 316,4%, адміністративні витрати зменшились на 33,7%, витрати на збут зменшились на 55,0%, інші операційні витрати збільшились на 46,1 %. В результаті чистий прибуток за 2022 рік склав 63 286 тис. грн.

в.о. Генерального директора  
ДП «Кюне і Нагель»

Хомешко Ю.І.

7 грудня 2023 р.





Building a better  
working world

Ernst & Young Audit Services LLC  
19A Khreschatyk Street  
Kyiv, 01001, Ukraine  
Tel: +380 (44) 490 3000  
Fax: +380 (44) 490 3030  
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст энд Янг  
Аудиторські послуги»  
вул. Хрещатик, 19А  
Київ, 01001, Україна  
Тел.: +380 (44) 490 3000  
Факс: +380 (44) 490 3030

## Звіт незалежного аудитора

Власнику ДП «Кюне і Нагель»

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «Кюне і Нагель» («Підприємство»), представленої на сторінках 1-33, що складається з балансу на 31 грудня 2022 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.(б) у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 2.(б), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.(б), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Підприємства за 2022 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Підприємства за 2022 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.



Building a better  
working world

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу та власника за фінансову звітність***

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

#### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення



Building a better  
working world

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Підприємства;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо власнику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.



Володимир Дабіжа  
Партнер  
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

7 грудня 2023 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КЮНЕ І НАГАБЬ" Дата (рік, місяць, число) за САРІЮВ 2022 | 12 | 31  
 Територія КИЇВСЬКА За КАТОГІП 24596998  
 Організаційно-правова форма господарювання Дочірнє підприємство за КОПІФ 3210945980  
 Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту за КВЕД 160  
 Середня кількість працівників 322 за КВЕД 52.29  
 Адреса, телефон вулиця Салова, буд. 26-А, смт. ГОСТОМІВАЛЬ, КИЇВСЬКА обл., 08290 4903232  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 

V
---

  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 002	576
первісна вартість	1001	3 928	4 041
накопичена амортизація	1002	2 926	3 465
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 077	1 641
Основні засоби	1010	20 048	7 928
первісна вартість	1011	157 928	81 572
знос	1012	137 880	73 644
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	11 627	10 817
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>34 754</b>	<b>20 962</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Засоби	1100	2 013	136
Виробничі засоби	1101	2 013	136
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	275 499	198 368
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 028	10 120
з бюджетом	1135	73	30
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	12 887	13 607
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	62
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 679	2 433
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Ірони та їх еквіваленти	1165	99 367	157 987
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	99 367	157 987
Витрати майбутніх періодів	1170	411	191
Інші оборотні активи	1190	412	1 389
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>399 369</b>	<b>384 323</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>434 123</b>	<b>405 285</b>

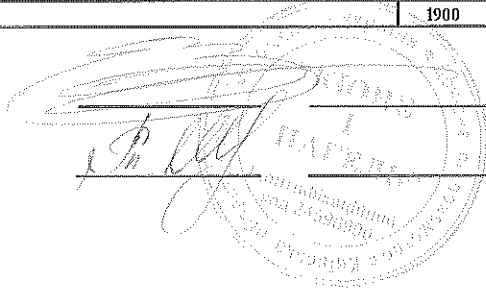
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	26 975	26 975
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	25	25
Рисийний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Періодизований прибуток (непокритий збиток)	1420	166 916	230 202
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>193 916</b>	<b>257 202</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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	-	-
Влагодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	173 005	91 336
розрахунки з бюджетом	1620	14 910	8 533
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 489	5 338
розрахунки зі страхування	1625	-	-
розрахунки з оплати праці	1630	46	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 273	6 634
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	46 262	39 670
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 711	1 910
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>240 207</b>	<b>148 083</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>434 123</b>	<b>405 285</b>

в.о. Генерального директора

Хоменко Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Черлук Тетяна Станіславівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КІОНЕ І НАГЕЛЪ"

за ЄАНІОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

2022

р.

Форма N2 Код за АКУА

1801003

КОДН		
2022	12	31
21506990		

## 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	940 083	1 388 073
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 824 609 )	( 1 213 678 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	115 474	174 395
збиток	2095	( )	( - )
Інші операційні доходи	2120	60 081	14 427
Адміністративні витрати	2130	( 51 399 )	( 77 555 )
Витрати на збут	2150	( 7 635 )	( 16 950 )
Інші операційні витрати	2180	( 33 100 )	( 22 649 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	83 421	71 668
збиток	2195	( )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220	2 350	495
Інші доходи	2240	70	906
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 8 669 )	( 22 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	77 172	73 047
збиток	2295	( )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13 886	13 156
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	63 286	59 891
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	-	-
Наконтрні курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>63 286</b>	<b>59 891</b>

## ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 948	4 528
Витрати на оплату праці	2505	177 557	176 920
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 541	37 589
Амортизація	2515	8 220	15 230
Інші операційні витрати	2520	688 146	1 097 157
Разом	2550	925 412	1 331 424

## ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

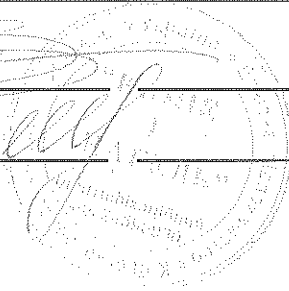
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

п.о. Генерального директора

Хоменко Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна



КОДП		
2022	12	31
2190691		

Підприємство: ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КІОНЕ І НАГЕЛЪ"

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

Форма №3 Код за АКQA

ГРОШОВИ

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	949 266	1 325 697
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010	1 440	2 036
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011		-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	201 875	96 617
Находження від повернення авансів	3020	12 141	1 788
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 350	494
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	248
Находження від операційної оренди	3040		-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-
Інші находження	3095	18	19
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 541 002 )	( 736 858 )
Праці	3105	( 142 296 )	( 144 659 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 32 482 )	( 32 340 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 95 147 )	( 104 155 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 15 227 )	( 9 415 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 44 671 )	( 57 522 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 35 249 )	( 37 218 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 268 607 )	( 339 293 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 28 290 )	( 124 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 747 )	( 1 325 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>58 523</b>	<b>68 145</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	85	988
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші находження	3250	-	-

(в тисячах гривень)

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 4 332 )	( 10 147 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>( 4 247 )</b>	<b>( 9 159 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>54 276</b>	<b>58 986</b>
Залишок коштів на початок року	3405	99 367	38 973
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 344	1 408
Залишок коштів на кінець року	3415	157 987	99 367

в.о. Генерального директора

Хоменко Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна



(в тисячах гривень)

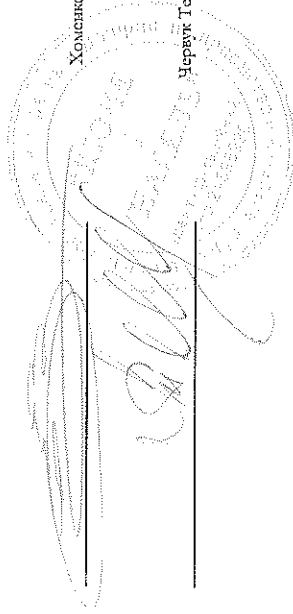
Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у асоціатах	Довідковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виданий капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників									
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—
Видучення капіталу									
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Видучення часток в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом змін у капіталі	4295	—	—	—	—	63 286	—	—	63 286
Залишок на кінець року	4300	26 975	—	25	—	230 202	—	—	257 202

в.о. Генерального директора

Хомісню Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна





(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капіталу асоційованих	Долятковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Власки учасників									
Власки до капіталу	4240	---	---	---	---	---	---	---	---
Погодження заборгованості з капіталу	4245	---	---	---	---	---	---	---	---
Видучення капіталу									
Викуп акцій (часток)	4260	---	---	---	---	---	---	---	---
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	---	---	---	---	---	---	---	---
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	---	---	---	---	---	---	---	---
Видучення частки в капіталі	4275	---	---	---	---	---	---	---	---
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	---	---	---	---	---	---	---	---
Інші зміни в капіталі	4290	---	---	---	---	---	---	---	---
Придбання (продаж) контрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	---	---	---	---	---	---	---	---
Разом змін у капіталі	4295	---	---	---	---	59 891	---	---	59 891
Залишок на кінець року	4500	26 975	---	25	---	166 916	---	---	193 916

в.о. Генерального директора

Хоменко Юрій Іванович



Головний бухгалтер

Чернух Тетяна Станіславівна





II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код графа	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доопиня +, відшукана -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі:			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Земельні ділянки	100	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	384	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	60 835	54 049	138	-	-	57 110	52 261	786	-	-	-	3 883	2 574	-	-	-	
Машини та обладнання	150	79 194	68 153	1 789	-	-	15 796	14 646	6 102	-	-	-	65 187	59 609	-	-	-	
Транспортні засоби	140	650	649	-	-	-	167	167	-	-	-	-	485	482	-	-	-	
Інструменти, прилади, мебелі	150	3 628	2 803	-	-	-	554	531	424	-	-	-	3 074	2 696	-	-	-	
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	2 566	1 611	-	-	-	1 720	1 123	82	-	-	-	846	568	-	-	-	
Відмоточні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Маломіцні необоротні матеріальні активи	200	10 671	10 613	287	-	-	3 243	3 187	287	-	-	-	7 715	7 715	-	-	-	
Тимчасові (активні) спори	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>157 928</b>	<b>137 880</b>	<b>2 234</b>			<b>78 590</b>	<b>71 917</b>	<b>7 681</b>				<b>81 572</b>	<b>73 644</b>				

За графа 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передавчі чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлена у заставу основних засобів  
 вартість оформлена у заставу основних засобів  
 заличкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)  
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів  
 основні засоби орендованих шкільних майнових комплексів  
 вартість основних засобів, призначених для продажу  
 заличкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок вадзвичайних подій  
 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування  
 вартість основних засобів, що варті в операційну оренду  
 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності  
 вартість ілюстційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)  
 (262)  
 (263)  
 (264)  
 (264)  
 (265)  
 (265)  
 (265)  
 (266)  
 (267)  
 (268)  
 (269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника 1	Код рядка 2	За рік		На кінець
		3	4	року
Капітальне будівництво	280	158	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 334	1 585	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	363	56	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	113	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3 968</b>	<b>1 641</b>	

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

IV. Фінансові інвестиції				
Найменування показника 1	Код рядка 2	За рік 3	На кінець року	
			довгострокові 4	поточні 5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акцій	390	-	-	-
облігацій	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (рядок А + рядок Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -  
 за справедливою вартістю (422) -  
 за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -  
 за справедливою вартістю (425) -  
 за амортизованою собівартістю (426) -

(в тисячах гривень)

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	59 618	24 392
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	4	30
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	459	8 678
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	8 678
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 350	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	70	-
Доходи від об'єднаних підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	8 669
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товаробмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	157 987
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>157 987</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---	---	-------	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резерви	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на видачу відлукток працівникам	710	11 189	15 283	-	14 458	-	-	12 014
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єжжаних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення при інвестуваннях та інші	760	9 895	1 692	-	-	2 513	-	9 074
Забезпечення по колективному договору	770	25 178	18 582	-	25 178	-	-	18 582
Резерв сумнівних боргів	775	2 156	8 678	-	-	-	-	10 834
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>48 418</b>	<b>44 235</b>	<b>-</b>	<b>39 636</b>	<b>2 513</b>	<b>-</b>	<b>50 504</b>

ВНІ.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробн	810	-	-	-
Паливо	820	20	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	108	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	136	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації  
переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

(921) - \_\_\_\_\_  
(922) - \_\_\_\_\_  
(923) - \_\_\_\_\_  
(924) - \_\_\_\_\_  
(925) - \_\_\_\_\_  
(926) - \_\_\_\_\_

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	198 368	198 368	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2 433	2 433	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - \_\_\_\_\_

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) \_\_\_\_\_ 139 889

X. Нестачі і втрати від неуважання цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	13 076
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	11 627
на кінець звітного року	1225	10 817
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	13 886
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	13 076
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	810
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8 220
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капіталі інвестицій позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рахуноків	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року			найдішло за рік	вбуло за рік			втрачено від зменшення корисності	вигоди від залучення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	найшло за рік	зміни вартості за рік	вбуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість		амортизація за рік	первісна вартість	амортизація			первісна вартість	амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (срив тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок м'ясового фінансування  
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість  
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,  
утрачених унаслідок надзвичайних подій  
Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені  
законодавством обмеження права власності

(1431)	-
(1432)	-
(1433)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рада	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток + збиток) від первісного визнання та реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього у тому числі:	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зернові; зернобобові з них:	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соябобовий	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зернянки, кусточки)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього у тому числі:	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
приріст живої маси - усього з нього:	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молодняк	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
овців	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в.о. Генерального директора

Головний бухгалтер

Хоменко Юрій Іванович

Червук Тетяна Станіславівна



## 1. Загальна інформація про Підприємство

ДП «Кюне і Нагель» (далі – «Підприємство») – транспортно-логістична компанія зі штаб-квартирою в місті Шенделег (Швейцарія), яка працює на світовому ринку понад 120 років і представлена в 100 країнах.

Сфера діяльності:

- авіаційні, морські та автоперевезення міжнародні;
- автоперевезення по Україні;
- залізничні перевезення;
- логістика і складські послуги;
- брокерські послуги.

ДП «Кюне і Нагель» зареєстрована 30 січня 1997 року із внесеним в ЄДРПОУ за номером 24596990.

Чисельність працівників Підприємства в 2022 році становила 322 осіб, у 2021 році – 376 осіб.

Підприємство зареєстроване за адресою: 08290, Київська область, смт. Гостомель, вулиця Садова, будинок 26-А.

Станом на 31 грудня частка участі власника, який є кінцевою контролюючою стороною Підприємства, складала:

	31 грудня 2022 року	%	31 грудня 2021 року	%
Кюне+Нагель Інтермодаль ГМБХ	26 975	100	26 975	100

Фінансова звітність затверджена керівництвом Підприємства 7 грудня 2023 р.

## 2. Операційне середовище та безперервність діяльності

### (а) Операційне середовище

Компанія здійснює діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року Російська Федерація («РФ») здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, вся територія України періодично піддається ракетним ударам. Аеропорти та більшість морських портів не функціонують, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура.

Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні було введено воєнний стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та передачі електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари.

В результаті негативного впливу війни, економіці України паразитно притаманні висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

## 2. Операційне середовище та безперервність діяльності (продовження)

### (а) Операційне середовище (продовження)

#### (б) Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була складена, керуючись принципом безперервності діяльності. До повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України, Підприємство демонструвало стабільні фінансові показники. Починаючи з 24 лютого 2022 року, Російська Федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій території України. За цим послідувало негайне введення воєнного стану та численні тимчасові обмеження щодо бізнес операцій. У березні 2022 р. під час обстрілу, була зруйнована частина складського комплексу Підприємства. Балансова вартість знищених основних засобів Підприємства станом на 31 грудня 2022 року становила 6 200 тис. грн., відповідне списання було відображено у рядку «Інші витрати» (код рядку 2270) Звіту про фінансові результати. На результати діяльності Підприємства у 2022 році вплинула війна. У 2022 році чистий дохід і валовий прибуток компанії знизилися приблизно на 32% і 34% відповідно, у порівнянні з 2021 роком.

Підприємство зуміло швидко адаптуватись до існуючих умов та налагодити надання послуг: в організації перевезень були переглянуті логістичні шляхи та побудовані нові маршрути; складська логістика враховує потреби клієнтів по забезпеченню найоптимальніших з можливих варіантів надання послуг. Підприємство дотримується принципів забезпечення стабільної роботи під час воєнного стану.

Керівництво оцінило вплив даних подій на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та його прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливає доставку вантажів;
- зниження платоспроможного попиту на послуги Підприємства.

Підприємством вжито наступних заходів з метою мінімізації вищезгаданих ризиків:

- 1) в організації перевезень впроваджуються нові логістичні рішення:
  - інтегровані перевезення «море+авто» з найближчих до України морських портів Європи в активній співпраці з національними представництвами Групи Кюне і Нагель;
  - Інтегровані перевезення «авіа+авто» з аеропортів Європи (Варшава, Будапешт, Франкфурт) до України в активній співпраці з національними представництвами Групи Кюне і Нагель;
  - внутрішні регіональні маршрути ретельно прокладаються через території поза зоною бойових дій для того, щоб уникнути можливого ураження людей і/або вантажу;
- 2) в організації складської логістики було запропоновано клієнтам Підприємства:
  - орендоване складське приміщення в західному регіоні України (віддаленість від потенційно небезпечного зберігання ГМЦ в центрі країни, водночас наближеність до європейських виробництв деяких клієнтів Підприємства);
  - дрібна регіональна дистрибуція ГМCG товарів;
  - додаткові послуги по стикеруванню товарів;
  - додаткове обладнання для забезпечення безперебійного електропостачання складських об'єктів;
- 3) зміна механізму розрахунків з контрагентами:
  - впроваджено електронний документообіг, що скорочує терміни прийому та передачі документів між клієнтами/постачальниками та Підприємством;
  - зниження строків постоплати за надані послуги забезпечує пливкий рух коштів.

Керівництво підготувало свої прогнози продажів послуг та оцінки грошових потоків, враховуючи зниження обсягу замовлень на послуги, та прогнози оборотного капіталу, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Підприємство матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході

## 2. Операційне середовище та безперервність діяльності (продовження)

### (б) Безперервність діяльності (продовження)

звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що принципи безперервності діяльності є прийнятними для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, отже, Підприємство не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності.

## 3. Основні положення облікової політики

При складанні фінансової звітності Підприємство керується наступними принципами обліку:

### Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року та охоплює період від 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2021 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

### Нематеріальні активи

Нематеріальний актив відображається в балансі тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням активу та доведенням його до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість створеного нематеріального активу власними силами складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Якщо програмне забезпечення для комп'ютера є невіддільною частиною, пов'язаного з ним програмного забезпечення, яке необхідне для його безперебійної роботи, то таке програмне забезпечення враховується у складі основного засобу.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа термін дії права користування нематеріальним активом не встановлено, такий термін корисного використання відповідає строку, що встановлений ПКУ для відповідної групи нематеріального активу.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином:

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Нематеріальні активи (продовження)

Інші нематеріальні активи

Кількість років  
2-10

Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності або надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації), більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартість одного об'єкту перевищує 20 000 грн.. Первісна вартість основного засобу формується відповідно до п.7-п.13 НП(С)БУ 7.

Об'єкт основних засобів - це: закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється Підприємством.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремі об'єкт основних засобів.

Оцінка первісної вартості:

№	Операції з основними засобами	Оцінка первісної вартості
1.	Придбання основних засобів	Об'єкт ОЗ зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю з урахуванням витрат, зазначених у п.8 НП(С)БО 7. Амортизація нараховується протягом терміну корисного використання, встановленого організацією, щомісячно починаючи з місяця, наступного за місяцем уведення об'єкта ОЗ в експлуатацію.
2.	Отримання основних засобів в обмін на подібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів.
3.	Отримання основних засобів в обмін на неподібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта ОЗ, збільшеній або зменшеній на суму грошових коштів, що були передані (отримані) під час обміну.
4.	Отримання ОЗ за договором дарування в якості благодійної допомоги для використання в статутних цілях або за договором пожертви	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7. Доходи, отримані від використання об'єкту основного засобу, повинні бути направлені на забезпечення статутної діяльності. Отримання ОЗ оформлюється актом приймання – передачі, на підставі якого основні засоби зараховуються на баланс.
5.	Безоплатно отримані ОЗ	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7. Для обліку безоплатно отриманих основних засобів застосовувати субрахунок 424 «Безоплатно отримані необоротні активи». Справедлива вартість основних засобів визначається комісією, призначеною керівником, яка її встановлює шляхом вивчення ринкових цін на

№	Операції з основними засобами	Оцінка первісної вартості
		аналогічні об'єкти з тим самим рівнем зношеності або за сумою залишкової вартості (або здатності до експлуатації). Підставою для зарахування на баланс основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів.
6.	Безоплатне користування ОЗ на підставі договору позики	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання, з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з безоплатним отриманням об'єкта ОЗ і доведеним його до стану, в якому він придатний для використання. Також, можливо зарахувати на баланс за вартістю, яка вказана в договорі позики. Амортизація не нараховується. Витрати на утримання та ремонт такого майна, передбачені договором, відображаються в обліку залежно від напряму використання цього майна та визнаються витратами в тому періоді, в якому вони здійснені. Приймання в безоплатне користування оформлюється актом приймання – передачі та разом з технічною документацією передають у бухгалтерію. На підставі акта відкривають інвентарну картку, про що здійснюється відповідний запис в акті.
7.	Створені підприємством основні засоби	Первісна вартість об'єкта ОЗ, створеного власними силами, складається з витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7; створеного за допомогою сторонніх організацій складається з витрат на оплату вартості їх робіт та витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7.
8.	Ремонт основних засобів	Витрати на ремонт не відносяться на збільшення первісної вартості ОЗ та списуються у витрати підприємства.
9.	Поліпшення основних засобів	Поліпшення ОЗ (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, будова) збільшують первісну вартість ОЗ на суму витрат, пов'язаних з їх поліпшенням.
10.	Об'єкти, переведені до основних засобів із оборотних активів	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх собівартості, яка визначається відповідно до НП(С)БО 9.

Строки корисного використання (експлуатації), встановлюються при визнанні його активом (при зарахуванні на баланс):

Підприємство застосовує кумулятивний метод амортизації для основних засобів з 3 по 9 групи основних засобів (будівлі, машини, транспортні засоби, інструменти та інші основні засоби).

Очікувані строки корисного використання представлені таким чином:

	<u>Кількість років</u>
Будівлі, споруди	10-20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	8
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12

Земельні ділянки не підлягають амортизації.

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Запаси

Підприємство визнає запаси активами, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена. Отримані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка складається із суми фактичних витрат на їх придбання, передбачених НП(С)БО 9.

Одиницею обліку пакувальних матеріалів, рекламних матеріалів, засобів для прибирання, господарчих товарів, питної води, канцтоварів, продуктів для представницьких цілей вважають їх групу, такі матеріальні цінності списуються на відповідні витрати одразу при передачі їх в експлуатацію. Одиницею обліку пально-мастильних матеріалів, запчастин, шин, спецодягу є кожне їх найменування.

Списання використаного мастила для технічних засобів, шин, акумуляторів, запчастин, спецодягу проводиться на підставі даних про фактичне використання. Списання спецодягу та спеціальних засобів захисту проводиться відповідно до Положень Колективного договору про терміни використання спецодягу.

Матеріали для обслуговування складських комплексів та офісних приміщень списуються до дати складання річного балансу.

Підприємство обліковує вибуття запасів за методом ФІФО.

#### Дебіторська заборгованість

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість включається до балансу за чистою вартістю реалізації, яка дорівнює первісній вартості за вирахуванням суми резерву сумнівних боргів.

Для відображення сумнівної заборгованості Підприємство створює резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за основним методом застосування коефіцієнту сумнівності.

Резерв сумнівних боргів нараховується на дебіторську заборгованість за роботи і послуги, що відповідає наступним критеріям із застосуванням коефіцієнту сумнівності відповідно до облікової політики Підприємства:

<i>Строк непогашеного боргу</i>	<i>Коефіцієнт сумнівності</i>
1-180 днів	0
180-360 днів	0,5
Більше 360 днів	1,0

Критерії віднесення дебіторської заборгованості до безнадійної встановлюються відповідно до НП(С)БО 10.

Безнадійна заборгованість списується з балансу відповідно до наказу Генерального директора Підприємства та письмового обґрунтування доцільності списання. Нарахування та перегляд сум нарахованого резерву сумнівних боргів проводиться на кожен дату балансу.

#### Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та депозити з строком погашення до 3 місяців.

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Зобов'язання та забезпечення

Підприємство створює забезпечення майбутніх витрат та платежів на щомісячній основі:

- Забезпечення на виплату відпусток та ЄСВ по невикористаних відпустках.

Сума забезпечення на виплату відпусток обраховується щомісячно відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання» та визначається як добуток фактично нарахованої зарплати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Залишок забезпечення на виплату відпусток переглядається один раз станом на кінець звітного року.

#### Нарахування премії співробітникам

Премія співробітникам по результатам роботи за період розраховується Підприємством відповідно до положень колективного договору.

#### Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не нараховуються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

#### Перерахунок операцій в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються в обліку із застосуванням курсу на дату здійснення господарської операції.

Курсові різниці за монетарними статтями в іноземній валюті визначаються на дату здійснення господарської операції в її межах та на дату балансу за всією монетарною статтею та відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

#### Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу, або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Критерії визнання доходу визнаються відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід» та застосовуються окремо до кожної операції. Критерії застосовуються до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це випливає із суті такої господарської операції (операцій).

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін послугами та іншими активами, які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Визнання доходів (продовження)

- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться за допомогою вивчення виконаної роботи, наданих послуг.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

#### Витрати

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його виучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені відповідно до п.6 НП(С)БО 16.

Адміністративні витрати, інші операційні витрати, інші витрати визнаються витратами у тому періоді, в якому вони здійснені відповідно до п.7 НП(С)БО 16.

Витрати на оренду, на передплату періодичних видань, страхові витрати - визнають витратами (з розбивкою по періодам) в тій частині, яка припадає на період до якого вони належать.

Представницькими витратами на Підприємстві вважаються витрати на прийом і обслуговування представників регіонального та центральних офісів, що прибувають для проведення тренінгів та зустрічей; представників потенційних клієнтів та бізнес-партнерів, які прибули для проведення переговорів з метою налагодження бізнес зв'язків, встановлення та підтримання взаємовигідного співробітництва, обговорення оперативних питань вже існуючого бізнесу.

Доходи і витрати від діяльності включати до звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності, відображати в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

#### Оподаткування

Витрати з податку на прибуток базуються на сумі доходу за рік (приймаючи до уваги відстрочене оподаткування). Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що випливатимуть з очікуваної на дату складення балансу вірогідності відшкодування або реалізації вартості таких активів та пасивів. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів або довгострокових зобов'язань.

#### Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності

Межа суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюється:

- Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів, або всіх зобов'язань, або власного капіталу величина у діапазоні до 5% відсотків;
- Окремих видів доходів і витрат - 3%;
- Для статей статей балансу - 5% підсумку балансу;

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Виправлення помилок та винесення змін до фінансової звітності

- Для статей звіту про фінансовий результат - 25% фінансового результату від операційної діяльності;
- Для статей звіту про рух грошових коштів - 5% чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- Для статей звіту про власний капітал - 5% розміру власного капіталу підприємства.

### 4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

#### Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

#### Основні джерела оцінок

##### *Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

##### *Відстрочені податкові активи*

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату фінансової звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

### 5. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	71 198	73 626
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках	86 789	25 741
<b>Всього (рядок 1165)</b>	<b><u>157 987</u></b>	<b><u>99 367</u></b>

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в: ПАТ «Сітібанк».

### 6. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 26 975 тис. грн.

## 7. Податок на прибуток

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. Підприємство визнало відстрочені податкові активи, що стосуються різниць у нарахуванні забезпечень та резервів по яких будуть відображені в податковому обліку в наступному фінансовому році.

Основні складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	13 076	14 590
Витрати / (дохід) з відстроченого податку на прибуток	810	(1 434)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b><u>13 886</u></b>	<b><u>13 156</u></b>

Узгодження між сумою витрат із податку на прибуток і сумою фінансового результату, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчився 31 грудня, є таким:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b><u>77 172</u></b>	<b><u>73 047</u></b>
<b>Теоретична сума податку на прибуток за діючою ставкою 18%</b>	<b><u>13 891</u></b>	<b><u>13 148</u></b>
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат/(доходів), при визначенні оподаткованого прибутку	(5)	8
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b><u>13 886</u></b>	<b><u>13 156</u></b>

Основні компоненти відстрочених податкових активів представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
<b>Складові частини відстроченого податкового активу/(зобов'язання)</b>		
Основні засоби та нематеріальні активи	(10)	(16)
Дебіторська заборгованість	1 950	388
Інші нарахування та забезпечення	8 877	11 255
<b>Всього відстрочений податковий актив</b>	<b><u>10 817</u></b>	<b><u>11 627</u></b>
Невизнаний відстрочений податковий актив	—	—
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b><u>10 817</u></b>	<b><u>11 627</u></b>

## 8. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнською компанією, компаніями, що перебувають під контролем материнської компанії, а також розрахунки з провідним управлінським персоналом. В 2022 та 2021 роках Підприємство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами (дані наведені враховуючи ПДВ 1 353 тис.грн в 2022 році та 5 362 тис.грн в 2021 році):

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
<b>Придбання послуг</b>		
Kuehne+Nagel International AG	143 955	194 192
<b>Разом</b>	<b><u>143 955</u></b>	<b><u>194 192</u></b>

### 8. Пов'язані сторони (продовження)

#### Надання послуг

Kuehne+Nagel International AG	78 617	86 990
Kuehne+Nagel (AG & Co.) KG	79 758	79 403
<b>Разом</b>	<b>158 375</b>	<b>166 393</b>

Починаючи з квітня 2022 року, Компанія домовилася про зупинення нарахування та оплати ліцензійної винагороди (рояліті), а також послуг з автоматизації бізнес процесів з пов'язаними сторонами шляхом підписання додаткових угод. В 2021 році у сумі 47 015 тис. грн. та до кінця березня 2022 р. у сумі 7 598 тис. грн. оплати за дані послуги нараховувалися та включені до розкриття вище.

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами була відображена в наступних рядках фінансової звітності:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>		
Компанії контролювані материнською компанією	139 889	91 703
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>139 889</b>	<b>91 703</b>
<b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>		
Компанії контролювані материнською компанією	22 173	57 690
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>22 173</b>	<b>57 690</b>

#### Умови операцій з пов'язаними сторонами

Станом на кінець року залишки заборгованості перед пов'язаними сторонами є незабезпеченими та мають бути погашені грошовими коштами протягом 12 місяців з дати виникнення.

#### Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2022 році провідний управлінський персонал Підприємства складався з 13 осіб (2021 рік – 13 осіб). У 2022 році загальна сума винагороди, нарахована ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до заробітної плати виплат, складала 24 180 тис. грн (2021 рік: 32 337 тис. грн).

### 9. Фактичні та умовні зобов'язання

#### Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Підприємство здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на попередні розрахунки. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року тлумачення Підприємством відповідного законодавства є належним, і що податкова позиція Підприємства буде відстоювана.

#### Трансфертне ціноутворення

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Підприємства з пов'язаними сторонами є предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення (ТЦ). Існує імовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Компанії і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що її контрактні ціни не відповідають принципу «вигягнутої руки».

## 9. Фактичні та умовні зобов'язання (продовження)

## Податкові ризики (продовження)

Якщо дане твердження матеріалізується, Компанія буде зобов'язана здійснити коригування податку на прибуток в сторону збільшення зобов'язань щодо угод, які не відповідають принципу «втягнутої руки».

## Зобов'язання за орендними платежами

Станом на 31 грудня 2022 року, сума майбутніх мінімальних орендних платежів Підприємства за певідомною операційною орендою становили 23 073 тис. грн. зі строком оренди до одного року (2021 р.: 22 611 тис. грн.).

## 10. Інформація про фінансові інструменти та ризики

## Фінансові інструменти та управління ризиками

У процесі господарської діяльності Підприємство підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

## Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованість, депозитовані в іноземній валюті).

Офіційні курси іноземних валют, в яких номіновані фінансові активи й зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були наступними:

	Грн за 1 долар США	Грн за 1 євро
1 січня 2021 року	28,2746	34,7396
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<b>Активи</b>				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	85 739	19 550	1 050	6 191
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	141 637	95 112	-	164
<b>Всього активів</b>	<b>227 376</b>	<b>114 662</b>	<b>1 050</b>	<b>6 355</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23 905	58 887	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>23 905</b>	<b>58 887</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>203 471</b>	<b>55 775</b>	<b>1 050</b>	<b>6 355</b>

10. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Підприємства до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	<u>Послаблення (укріплення)</u>	<u>Ефект на прибуток до оподаткування</u>
<b>31 грудня 2022 року</b>		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	21,86%	230
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-21,86%	(230)
Зміна курсу валют: гривня / євро	17,09%	34 773
Зміна курсу валют: гривня / євро	-17,09%	(34 773)
<b>31 грудня 2021 року</b>		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	636
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	(636)
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	5 578
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	(5 578)

*Ризик ліквідності*

Підприємство аналізує свої активи за строками давності та зобов'язання за строками погашення і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків оплат різних фінансових інструментів. Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня:

	<u>До 6 місяців</u>	<u>Від 6 до 12 місяців</u>	<u>Всього</u>
<b>31 грудня 2022 року</b>			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	91 336	-	91 336
<b>Всього</b>	<u>91 336</u>	<u>-</u>	<u>91 336</u>
<b>31 грудня 2021 року</b>			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	172 620	385	173 005
<b>Всього</b>	<u>172 620</u>	<u>385</u>	<u>173 005</u>

*Кредитний ризик*

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових копій та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

10. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Максимальний кредитний ризик для Підприємства на 31 грудня був пов'язаний з наступними фінансовими інструментами:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	157 987	99 367
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	198 368	275 499
<b>Всього</b>	<b>356 355</b>	<b>374 866</b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість за роботи та послуги у більшості складається із заборгованості пов'язаних сторін. Керівництво не вважає цей ризик суттєвим.

Станом на 31 грудня аналіз за строками погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості Підприємства був таким:

	Усього	Заборгованість, корисність якої повністю знецінена	Не простро-чена і не, знецінена	Прострочена, але не знецінена				
				До 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	Більше 120 днів
2022 рік	209 202	10 834	189 848	7 971	3		229	317
2021 рік	277 655	2 156	255 807	17 719	1 658	315	-	-