

# Титульний аркуш

29.04.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

836

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Бартошак В.А.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт

### Товариство з обмеженою відповідальністю "Пирятинський сирзавод" (00446865) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 26.04.2024, №6  
Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA  
Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено <http://milkalliance.com.ua/company/inform/piryati>  
на власному вебсайті емітента [nskij-sirzavod/](http://milkalliance.com.ua/company/inform/piryati)

29.04.2024

(URL-адреса вебсайту)

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря" не включена до складу річної інформації - на кінець звітнього періоду емітент не має корпоративного секретаря.

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу річної інформації емітента, оскільки товариство не користувалось послугами жодного з рейтингових агенств протягом звітнього року.

Складова змісту "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Складова змісту "Судові справи емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Штрафні санкції щодо емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис бізнесу" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" не включена до складу річної інформації - на кінець звітнього періоду посадові особи товариства не володіли акціями емітента.

Складова змісту "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не включена до складу річної інформації - на кінець звітнього періоду емітент не мав посадових осіб.

Складова змісту "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт керівництва (звіт про управління)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про розвиток емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента Інформація про розвиток емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів". Складова змісту "Звіт про корпоративне управління" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наглядову раду" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виконавчий орган" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Повноваження посадових осіб емітента" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій." не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою

або рівною пороговому значенню пакета акцій" на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав акцій.

Складова змісту "Інформація про облигації емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав інших цінних паперів окрім акцій.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав похідні цінні папери.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав боргових цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації, оскільки протягом звітного періоду емітент не придбавав власні цінні папери.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав інших цінних паперів крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не включена до складу річної інформації - у працівників емітента немає у власності акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки у емітента відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" не включена до складу річної інформації, оскільки такі обмеження відсутні.

Складова змісту "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" не включена до складу річної інформації емітента оскільки емітент не виплачував дивіденди або інші доходи за цінними паперами, протягом звітного періоду.

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо вартості чистих активів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання емітента" включена до складу річної інформації на підставі

пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, послугами яких користується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків боргових цінних паперів.

Складова змісту "Твердження щодо річної інформації" не включена до складу річної інформації - за звітний період емітент не складав цю форму. Складова змісту "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки така інформація у емітента відсутня.

Складова змісту "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не включена до складу річної інформації оскільки така інформація відсутня у емітента.

Складова змісту "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації - за звітний період емітент не мав випадків особливої інформації.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду" не включена до складу

річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту " Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій. Складова змісту "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів " не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних сертифікатів.

Складова змісту "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних сертифікатів.

Складова змісту "Основні відомості про ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Інформація про випуски сертифікатів ФОН " не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН " не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Правила ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН

## **Зміст до річного звіту**

### **I. Загальна інформація**

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

### **II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

3. Цінні папери

### **III. Фінансова інформація**

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

## I. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1  | Повне найменування   | Товариство з обмеженою відповідальністю "Пирятинський сирзавод"  |
| 2  | Скорочене найменування   | ТОВ "Пирятинський сирзавод"  |
| 3  | Ідентифікаційний код юридичної особи   | 00446865   |
| 4  | Дата державної реєстрації  | 26.10.2004   |
| 5  | Місцезнаходження   | 37000, Україна, Полтавська обл., Лубенський р-н, м. Пирятин, Сумська, 1. Фактичне: 37000, Україна, Полтавська обл., Лубенський р-н, м. Пирятин, Сумська, 1   |
| 6  | Адреса для листування  | psz_info@milkalliance.com.ua   |
| 7  | Особа, яка розкриває інформацію  | <input checked="" type="checkbox"/> Емітент<br><input type="checkbox"/> Особа, яка надає забезпечення  |
| 8  | Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес   | <input type="checkbox"/> Так<br><input checked="" type="checkbox"/> Ні   |
| 9  | Категорія підприємства   | <input checked="" type="checkbox"/> Велике<br><input type="checkbox"/> Середнє<br><input type="checkbox"/> Мале<br><input type="checkbox"/> Мікро  |
| 10 | Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку   | psz_info@milkalliance.com.ua   |
| 11 | Адреса вебсайту  | <a href="http://milkalliance.com.ua/company/inform/piryatinskij-sirzavod/">http://milkalliance.com.ua/company/inform/piryatinskij-sirzavod/</a>  |
| 12 | Номер телефону   | (05358) 2-86-57  |
| 13 | Статутний капітал, грн   | 13350390,63  |
| 14 | Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі  | 0  |
| 15 | Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії | 0  |
| 16 | Середня кількість працівників за звітний період  | 559  |
| 17 | Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД   | 10.51 - ПЕРЕРОБЛЕННЯ МОЛОКА, ВИРОБНИЦТВО МАСЛА ТА СИРУ<br>46.33 - Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами<br>47.11 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами |
| 18 | Структура управління особи   | <input type="checkbox"/> Однорівнева<br><input type="checkbox"/> Дворівнева<br><input type="checkbox"/> Інше   |

**Банки, що обслуговують особу:**

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
| 1 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК",     |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14361575                      |
|   | IBAN  | UA363006140000026000500299762 |
|   | Валюта рахунку                                      | Грн                           |



**Судові справи:**

| № з/п | Номер справи та дата відкриття провадження | Найменування суду                        | Позивач  | Відповідач  | Третя особа  | Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)  | Стан розгляду справи   |
|-------|--|--|--|---|--|--|--|
| 1     | 2  | 3  | 4  | 5   | 6  | 7  | 8  |
| 1     | 916/3387/19<br>18.11.2019                  | Господарський суд Одеської області       | Дочірнього підприємства "Староконстантинівський молочний завод"          | ТОВ "ВИМ-ТРЕЙД"   | ТОВ "Пирятинський сирзавод" ГУ ДПС в Одеській області АТ "ОТП БАНК", ТОВ "Торговий дім ЕТАЛОН" | Про стягнення заборгованості по договору поставки  | Позов задоволено частково 70 946,49 грн. (Постановою Господарського суду Одеської області від 16.07.2020 р. визнано банкрутом Товариство з обмеженою відповідальністю ВИМ-ТРЕЙД, відкрито ліквідаційну процедуру, призначено ліквідатором арбітражну керуючу |
| 2     | 758/29/22<br>20.05.2022                    | Касаційний цивільний суд Верховного Суду | Котлярова С.Л  | ТОВ "Пирятинський сирзавод", Приватного акціонерного товариства "Європейський страховий альянс" | Відсутні   | Про стягнення страхового відшкодування та відшкодування моральної шкоди 1 987 000,00 грн.    | Касаційну скаргу залишали без руху   |
| 3     | 917/674/22<br>07.07.2022                   | Господарський суд Полтавської області    | Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю "Прогрес" | ТОВ "Пирятинський сирзавод"   | Відсутні   | Про стягнення заборгованості по договору. (заява про видачу судового наказу) 245 760,00 грн. | Ухвалою судовий наказ скасовано  |
| 4     | 917/769/22<br>27.05.2022                   | Господарський суд Полтавської області    | Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю           | ТОВ "Пирятинський сирзавод"   | Відсутні   | Про стягнення заборгованості по договору. (заява про видачу                                  | Ухвалою судовий наказ скасовано  |

|   |                            |   |   |   |          |   |  |
|---|----------------------------|---|---|---|----------|---|--|
|   |                            |   | "Прогрес"   |   |          | судового наказу)<br>240 642,00 грн.   |  |
| 5 | 917/831/22<br>03.08.2022   | Господарський суд<br>Полтавської області        | Сільськогосподарсько<br>го товариства з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>"Прогрес" | ТОВ "Пирятинський<br>сирзавод"                        | Відсутні | Про стягнення<br>заборгованості по<br>договору.<br>(заява про видачу<br>судового наказу)<br>242 830,30 грн                                      | Ухвалою<br>судовий наказ<br>скасовано                  |
| 6 | 917/832/22<br>03.08.2022   | Господарський суд<br>Полтавської області        | Сільськогосподарсько<br>го товариства з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>"Прогрес" | ТОВ "Пирятинський<br>сирзавод"                        | Відсутні | Про стягнення<br>заборгованості по<br>договору.<br>(заява про видачу<br>судового наказу)<br>243 690,06 грн                                      | Ухвалою<br>судовий наказ<br>скасовано                  |
| 7 | 917/598/22<br>24.06.2022   | Господарський суд<br>Полтавської області        | Сільськогосподарсько<br>го товариства з<br>обмеженою<br>відповідальністю<br>"Прогрес" | ТОВ "Пирятинський<br>сирзавод"                        | Відсутні | Про стягнення<br>заборгованості по<br>договору.<br>(заява про видачу<br>судового наказу)<br>222 026,40 грн.                                     | Ухвалою<br>судовий наказ<br>скасовано                  |
| 8 | 440/12450/23<br>04.09.2023 | Полтавський<br>окружний<br>адміністративний суд | ТОВ "Пирятинський<br>сирзавод"  | Державна служба<br>України з безпеки на<br>транспорті | Відсутні | Про визнання<br>протиправним та<br>скасування<br>постанови про<br>застосування<br>адміністративно-<br>господарського<br>штрафу<br>17 000,00 грн | Рішенням суду<br>відмовлено у<br>задоволення<br>позову |

## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

| № з/п | Назва органу управління (контролю) | Кількісний склад органу управління (контролю)   | Персональний склад органу управління (контролю)  |
|-------|------------------------------------|---|--|
| 1     | 2                                  | 3   | 4  |
| 1     | Загальні збори учасників           | згідно Статуту                                  | Учасники Товариства  |
| 2     | Наглядова рада                     | Голова Наглядової ради<br>члени Наглядової ради | Вовченко Сергій Миколайович<br>Деркач Олександр Віталійович<br>Слободський Ігор Станіславович<br>Горовенко Михайло Олексійович<br>Шелудько Григорій Павлович   |
| 3     | Дирекція                           | Генеральний директор<br>члени дирекції          | Бартошак Володимир Анатолійович<br>Генеральний директор<br>Брижаха Тетяна Борисівна<br>Головний бухгалтер<br>Волик Станіслав Анатолійович<br>Головний інженер<br>Володько Ігор Григорович<br>Заступник Генерального директора -<br>начальник служби безпеки<br>Голуб Віталій Анатолійович<br>Радник Генерального директора |

## Інформація щодо посадових осіб

Рада

| № з/п | Посада   | Ім'я                         | РНОКПП | УНЗР | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років  | Дата набуття повноважень та строк, на який обрано | Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні) |
|-------|--|------------------------------|--------|------|----------------|--------|---------------------|---|---|--|
| 1     | 2  | 3                            | 4      | 5    | 6              | 7      | 8                   | 9   | 10  | 11   |
| 1     | Голова Наглядової Ради (представник акціонера)           | Вовченко Сергій Миколайович  |        |      | 1959           | вища   | 41                  | Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761<br>Директор ПрАТ "Престиж Груп" Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 41 років. Останні 7 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9). | 20.07.2023 на 3 роки                              | Ні   |
| 2     | Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера) | Деркач Олександр Віталійович |        |      | 1960           | вища   | 43                  | Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761<br>Директор ПрАТ "Престиж Груп" Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було  | 20.07.2023 на 3 роки                              | Ні   |

|   |  |                                |  |  |      |      |    |  |                         |    |
|---|--|--------------------------------|--|--|------|------|----|--|-------------------------|----|
|   |  |                                |  |  |      |      |    | призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради.<br>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 43 років. Останні 7 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).  |                         |    |
| 3 | Член Наглядової ради (представник акціонера) | Слободський Ігор Станіславович |  |  | 1960 | вища | 42 | Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761<br>Директор ПрАТ "Престиж Груп" Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради.<br>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 42 років. Останні 7 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9). | 20.07.2023<br>на 3 роки | Ні |
| 4 | Член Наглядової ради (представник акціонера) | Шелудько Григорій Павлович     |  |  | 1941 | вища | 0  | Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761<br>Директор ПрАТ "Престиж Груп" Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було   | 20.07.2023<br>на 3 роки | Ні |

|   |  |                               |  |  |      |      |    |   |                      |    |
|---|--|-------------------------------|--|--|------|------|----|---|----------------------|----|
|   |  |                               |  |  |      |      |    | призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради.<br>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Особа не надала інформації щодо загального стажу роботи. Останні 7 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).  |                      |    |
| 5 | Член Наглядової ради (представник акціонера) | Горовенко Михайло Олексійович |  |  | 1951 | вища | 56 | Директор ПрАТ "Престиж Груп" 33103761<br>Директор ПрАТ "Престиж Груп" Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 56 років. Останні 7 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9). | 20.07.2023 на 3 роки | Ні |

Виконавчий орган

| № з/п | Посада               | Ім'я                            | РНОКПП | УНЗР | Рік народження | Освіта | Стаж роботи (років) | Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років    | Дата набуття повноважень та строк, на який обрано | Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні) |
|-------|----------------------|---------------------------------|--------|------|----------------|--------|---------------------|---|---|--|
| 1     | 2                    | 3                               | 4      | 5    | 6              | 7      | 8                   | 9   | 10  | 11   |
| 1     | Генеральний директор | Баргошак Володимир Анатолійович |        |      | 1972           | вища   | 29                  | Генеральний директор ТОВ "Пирятинський сирзавод" 00446865<br>Генеральний директор ТОВ "Пирятинський сирзавод" | 05.09.2017 на 9 років                             | Ні   |

|   |                    |                             |  |  |      |      |    |  |                           |    |
|---|--------------------|-----------------------------|--|--|------|------|----|--|---------------------------|----|
|   |                    |                             |  |  |      |      |    | Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 29 років. Останні 12 років працює на посаді Генерального директора ТОВ "Пирятинський сирзавод" (37000, м. Пирятин, вул. Сумська, буд. 1).  |                           |    |
| 2 | Головний бухгалтер | Брижаха Тетяна<br>Борисівна |  |  | 1975 | вища | 22 | Головний бухгалтер ТОВ "Пирятинський сирзавод" 00446865<br>Головний бухгалтер ТОВ "Пирятинський сирзавод"<br>Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 22 рік. Останні 13 років працює на посаді головного бухгалтера ТОВ "Пирятинський сирзавод" (37000, м. Пирятин, вул. Сумська, буд. 1). | 05.09.2017<br>безстроково | Ні |

### 3. Структура власності

<http://milkalliance.com.ua/company/inform/piryatinskij-sirzavod/>

### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Протягом звітного, 2023 року, зміни в організаційній структурі Товариства, не відбувалися.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

За 2023 рік, середньооблікова чисельність працівників Підприємства становить 559 чоловік.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) склала 2 чол

Працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) або яким була знижена норма робочого часу склала 11 чол

На підприємстві постійно формується фонд додаткової заробітної плати у вигляді премії яка виконує заохочувальну функцію для працівників. Підприємство в повній мірі та за всіма критеріями безпеки забезпечує працівників засобами індивідуального захисту, одягом та взуттям. Адміністрацією стимулюється навчання праці шляхом залучення до стажування студентів профільних вузів, також проводиться обов'язкова оплата навчальних відпусток працівників, що навчаються.

Фонд оплати праці за 2023 рік склав 102 205 тис. грн.. За звітний період, відносно попереднього року, фонд оплати зріс на 16 035 тис. грн.

Основними завданнями кадрової політики на Підприємстві, є:

- своєчасне забезпечення персоналом необхідної якості й у достатній кількості;
- забезпечення умов реалізації передбачених трудовим законодавством прав і обов'язків громадян;
- раціональне використання трудового потенціалу;
- формування і підтримання ефективної роботи трудового колективу.

Вдалий досвід роботи ТОВ "Пирятинський сирзавод" свідчить про те, що його головною конкурентною перевагою, серед підприємств в регіоні, є унікальний кадровий потенціал. Досить високий рівень корпоративної культури робить підприємство привабливим для працівників, утримує їх в організації, а результати їх праці, своєю чергою, створюють відповідну репутацію для підприємства. Головним завданням підприємства є сприяння зростанню професійної компетенції робітників та розвитку їх навичок і вмінь.

Підприємство проводить активну кадрову політику. Так, адміністрація має прогноз і засоби впливу на ситуацію - проводиться постійний моніторинг ситуації, розроблення та коригування програм відповідно до внутрішніх та зовнішніх впливів. Кадрова служба підприємства володіє не тільки засобами діагностики персоналу, але і прогнозування кадрової ситуації на середньостроковий і довгостроковий періоди. У програмах розвитку підприємства містяться короткостроковий, середньостроковий і довгостроковий прогнози потреби в кадрах (якісної і кількісної).

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Товариство входить до Групи компаній "Молочний альянс".

Діяльність Товариства, як і Групи в цілому, пов'язане із випуском молочної продукції: сиру твердого, сиру плавленого, продукції із незбираного молока, сухих молочних продуктів.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий



фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Товариство не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Протягом звітного періоду пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Суттєві положення облікової політики

Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Основа подання інформації

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, а також деяких фінансових інструментів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство було нездатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для активу або зобов'язання, або, при відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринки повинні бути досяжними для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку будуть використовувати при визначенні ціни активу або зобов'язання, за умови, що учасники ринку будуть діяти з найкращого економічного вигодою для себе.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття інформації визначається на такій основі, за винятком операцій платежів на основі акцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди в сфері застосування МСБО 17, а також оцінок, які можна порівняти зі справедливою вартістю, але при цьому які не є справедливою вартістю (наприклад, чистої вартості реалізації згідно з МСБО 2 чи вартості при використанні відповідно до МСБО 36).

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує спроможність учасника ринку генерувати економічні вигоди в результаті найкращого і найбільш ефективного використання активу або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним способом.

Товариство використовує методики оцінки, які найбільше підходять в даних обставинах і для яких є в наявності достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні дані і скорочуючи використання неспостережуваних даних.

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою Товариства є валюта первинного економічного середовища, в якій дане товариство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

Операції в іноземній валюті

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції в валютах, відмінних від функціональної валюти цього товариства (іноземні валюти), визнаються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноніровані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на цю дату. Немонетарні статті, які відображені за справедливою вартістю,

деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями, що виникають в результаті зміни офіційного курсу НБУ, відображаються у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому вони виникають;

Основні засоби

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

" є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Компанії;

" собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив та придбаний за грошові кошти, підлягає оцінці за собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

" ціну його придбання, включаючи імпортні мита ,

" будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

" Інші витрати, передбачені МСБО 16 "Основні засоби".

Всі об'єкти основних засобів, придбані, отримані або вироблені своїми силами, але не готові до експлуатації, капіталізуються у складі активів у стадії створення. Після готовності об'єкта до експлуатації, об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям, або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу). Для цілей даного абзацу суттєвість визначається відповідно до вимог до основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарухування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів відноситься до витрат за функціональним призначенням.

Об'єкти соціальної інфраструктури, які генерують економічні вигоди, обліковуються в складі інших основних засобів та подаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Об'єкти соціальної інфраструктури, які не генерують економічні вигоди, та основні засоби невиробничого характеру обліковуються в складі інших основних засобів з нарахуванням амортизації відповідно до цієї Облікової політики, а у фінансовій звітності подаються у звіті про фінансовий стан в складі необоротних активів як інші необоротні активи.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та враховуються відповідно до глави 6 "Запаси" цього розділу.

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби.

Для цілей розрахунку амортизації обов'язково визначається ліквідаційна вартість основних засобів.

Нарухування амортизації на актив починається з місяця наступного за місяцем придатності активу до використання і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання.

Амортизація об'єктів інших необоротних активів, включених до складу малоцінних необоротних матеріальних активів нарахується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

#### Виручка

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами").

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожен проміжну звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування коригувань виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Контрактні активи подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних активів окремо від дебіторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у дебіторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання виручки або зі звітної дати, або як необоротний актив в протилежному випадку.

Контрактні зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань окремо від кредиторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у кредиторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання попередньої оплати (чи зобов'язання з повернення) або зі звітної дати, або як довгострокові зобов'язання в протилежному випадку.

Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", вони визнаються відповідно до вищенаведених положень облікової політики. Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії інших МСБО і МСФЗ, вони визнаються відповідно до вимог цих стандартів.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо виручка від надання послуг не може бути достовірно оцінена і не існує імовірності відшкодування понесених видатків, то виручка не визнається, а понесені видатки визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

При реалізації товарів, готової продукції, робіт та послуг за договорами комісії (агентськими договорами) виручка визнається за умови дотримання критеріїв, передбачених МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" на дату, яка зазначена у звіті комісіонера (агента), якщо інше не передбачено умовами договору, укладеного між сторонами.

З метою перерахунку доходів і витрат, виражених в іноземній валюті, застосовується обмінний курс НБУ.

#### Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або обумовлені нормами ділового обороту), яке виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність, що Товариство повинно буде погасити дане зобов'язання, а розмір таких зобов'язань може бути достовірно оцінений.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на кінець звітної періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків

грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі буде неістотним).

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана і суму такої дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Згідно з українським законодавством працівники мають право на одержання щорічної оплачуваної відпустки. Невикористані дні оплачуваних відпусток переносяться на наступні періоди. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

#### Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

#### Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної процентної ставки, витрати на операцію та інші премії або дисконти, протягом якого очікується використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Доходи визнаються на основі ефективної процентної ставки для боргових інструментів, крім фінансових активів, що класифіковані як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

#### Фінансові активи

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

- " амортизованою собівартістю,
- " справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- " справедливою вартістю через прибуток або збиток

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- " бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- " установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- " фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- " договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- " фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- " договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий,

що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

#### Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

" фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

" фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

" договорів фінансової гарантії.

" умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично віднести фінансове зобов'язання до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

" воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

" група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

#### Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та фінансові зобов'язання не підлягають взаємозаліку за винятком тих випадків, коли Компанія:

" на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і

" має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

#### Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

#### Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

#### Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість є непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість (включаючи кредити, надані постачальникам Товариства, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли вплив дисконтування буде неістотним.

Відповідні резерви під сумнівну заборгованість визнаються в прибутку чи збитку, коли є об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої при первісному визнанні.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

## Власний капітал

Власний капітал - це частина в активах Компанії, що залишається після вирахування його зобов'язань (чисті активи). Власний капітал Компанії складається з:

- " Зареєстрований (статутний) капітал;
- " Додатковий капітал;
- " Резервний капітал;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

## Позики і корпоративні облигації

Позики і облигації, на які нараховуються відсотки, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відбивається як фінансові витрати.

## Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

## Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Товариство скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

- " за об'єктами нерухомості - до 5 років включно ;
- " за іншими об'єктами - до 3 років включно.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 "Оренда".

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з місяця наступного за місяцем визнання активу і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання. Товариство не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких товариство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Якщо Компанія є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги п.63-64 МСФЗ 16 "Оренда".

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування / процентної ставки, джерелом визначення якої слугують статистичні дані Національного Банку України про кредитні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям з врахуванням строку та валюти фінансування.

## Витрати на позики

Витрати на позики включають:

- а) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", щодо довгострокових позик (строком більше 12 місяців);
- б) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях у розмірі фактичних витрат на сплату відсотків у періоді, щодо короткострокових позик (строком не більше 12 місяців);
- б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 16 "Оренда";

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

#### Виплати працівникам

Зобов'язання Товариства по внесках відповідно за пенсійними планами з встановленими внесками, в тому числі внесків до Державного пенсійного фонду України, визнаються в складі витрат на виплати працівникам в тому періоді, в якому вони підлягають сплаті.

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Товариство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх співробітників, відповідно до законодавства України. Ці виплати відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Після виходу працівника на пенсію фінансові зобов'язання Товариства щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

#### Оподаткування

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок - Поточні зобов'язання з податку на прибуток визначаються на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображених у складі прибутку або збитку, так як в неї не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також вона не включає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться до валових витрат з метою оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що діють або фактично діючих на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок - відстрочений податок визнається у відношенні різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цій фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподатковуваного прибутку, і враховується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на валові витрати, в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати дані тимчасові різниці, що відносяться на валові витрати. Такі податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також за участю в спільних підприємствах, крім випадків коли Товариство може контролювати сторнування тимчасової різниці і існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в доступному для огляду майбутньому. Відстрочені податкові активи, що виникають по тимчасових різницях, що відносяться на валові витрати, які пов'язані з такими інвестиціями і частками участі, визнаються тільки з урахуванням ступеня впевненості в тому, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, яка дозволить реалізувати вигоди від тимчасових різниць, і що тимчасові різниці будуть сторнувати в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, що дозволяє відшкодувати частину або всю суму даного активу.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, імовірно, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або погашення відповідних зобов'язань на основі податкових ставок (та податкових законів), що діють або фактично діючих на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які могли б виникнути в залежності від способу, яким Товариство припускає, на звітну дату, відшкодувати актив або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Поточний і відстрочений податки визнаються в прибутку чи збитку, крім тих випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються в складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу. В цьому випадку поточний і відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу, відповідно. У разі коли поточний або відстрочений податки виникають при первісному обліку об'єднання підприємств, податкове вплив

включається в облік об'єднання підприємств.

#### Дивіденди

Дивіденди визнаються в складі власного капіталу як його зниження в тому періоді, в якому вони були оголошені. Дивіденди оголошені, але не сплачені станом на звітну дату, визнаються як зобов'язання на звітну дату.

#### Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або підлягає отриманню. Сума доходів зменшується на суму передбачуваних повернень від клієнтів, торгових знижок та інших аналогічних резервів.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- о Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- о Банк не зберігає за собою ні управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- о сума виручки може бути достовірно визначена;
- о існує висока ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- о понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

При цьому доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх доставки і передачі права володіння покупцеві.

#### 6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

##### 6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

В цілому, облікова політика 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.

В цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на "Концепцію підготовки та подання фінансової звітності", випущену в 1989 році, на посилання на "Концептуальні основи подання фінансових звітів", випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

Товариство не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

#### МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 "Страхові контракти". МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестрахування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

" Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).

" Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

#### Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.



Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ - Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 "Формування суджень про суттєвість" містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями "значних положень" облікової політики на вимогу про розкриття "істотної інформації" про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття товариством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа - Правило щодо недооподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

" Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та

" Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Прийняття поправок не завдасть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69-76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

" Що означає право на відстрочку врегулювання

" Право на відстрочку має існувати на кінець звітнього періоду

" На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку

" Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Наразі товариство оцінює вплив цих поправок на поточну практику та оцінює, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" і МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність товариства.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основними видами продукції та послуг, від реалізації яких Товариство отримало в 2023 році значний дохід, є:

- Виробництво сиру;
- Виробництво сиру плавленого;
- Виробництво сирних продуктів твердих та плавлених;
- Виробництво сухих молочних продуктів;
- Оптова торгівля.

Кількість та вартість виробленої продукції та наданих послуг в 2023 році, за рахунок реалізації яких отримано більше 10% доходу в наступному переліку:

- Сир твердий - 4 360,3т. на суму 770 853,3 тис. грн.
- Сир плавлений - 1 751,8т. на суму 215 157,4 тис. грн.
- Сирні продукти тверді - 2 094,9 т. на суму 225 785,6 тис. грн.

- Вершки - 2 008 т. на суму 139 462,1 тис.грн
- Оптова та роздрібна торгівля, реалізація інших молочних та немолочних продуктів, молочної сировини, послуг - на суму 204 789,1 тис. грн.

Загальну суму експорту за 2023 рік становить 350 132,9 тис. грн. , що складає 20,4 % частки в загальному обсязі продажів.

Основні ринки збуту у 2023 році : в Україні переважно національні мережі, експорт: - найбільше до Республіки Казахстан та до Республіки Молдова.

Основними джерелами отримання сировини у 2023 році є господарства. Частка сировини придбаних у промислових виробників становить 77,4 %. Зазначається що ціна сировина від таких постачальників, у 2023 році у порівнянні з 2022 роком зросла у відносному показнику на 16,1%

Політика управління ризиками Товариства реалізується через механізми класифікації та оцінки ризиків, встановлення допустимих рівнів ризиків, розробки засобів їх обмеження, уникнення та передачі.

Основним ринковим ризиком для Товариства є коливання цін на енергоносії, сировину та інші матеріали, які використовуються для виробництва продукції внаслідок дії різноманітних факторів. Адміністрацією вибраний такий рівень управління ризиком, за якого забезпечується максимально широкий діапазон охоплення їх можливих виникнень, їх розумне обгрунтоване прийняття рішень і зведення ступеня їхнього впливу на нього до мінімально можливих меж.

Кредитний ризик полягає в неможливості боржників Товариства розрахуватись за своїми зобов'язаннями. Товариство встановлює допустимі обсяги кредитного ризику, контролює платіжну дисципліну та фінансовий стан дебіторів.

Ризик ліквідності полягає в недостатності ліквідних активів у Товариства для вчасного розрахунку за своїми зобов'язаннями. Товариство мінімізує ризик ліквідності за рахунок розробки планів руху грошових коштів, платіжних календарів, контролю їх виконання, постійного підтримання мінімально необхідного обсягу ліквідних активів.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, з березня 2020 року уряд України та місцеві органи влади запровадили різноманітні тимчасові обмеження на державному кордоні, в роботі транспорту, підприємств та організацій окремих галузей.

Залежно від динаміки розвитку ситуації, обмежувальні заходи можуть бути скасовані, змінені або продовжені.

Розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19, що призвело до загальних негативних економічних наслідків не мало суттєвого впливу на процес та результати роботи Товариства, а саме:

- умови контрактів не змінювались;
- умови договорів не порушувались;
- умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося;
- знецінення активів, включаючи запаси, не відбувалося;

Товариство продовжує стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я, загальнодержавних та місцевих органів влади. В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання. Тимчасово працівники виконували свої функціональні обов'язки віддалено.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор воєнних дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які

можуть виникнути в зв'язку з цим.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Відчуження основних активів за останні 5 років не було. Протягом року було придбано 12 основних засобів вартістю до 50.0 тис.грн. Найбільш вартісні: Автомат високого тиску Karcher HD 6/15-4 classic, Термінал збору даних IT-G500-15E. Товариство постійно працює над поліпшенням обладнання та щороку складає план інвестиції, який виконується.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю в сумі 8 442 тис. грн. та залишковою вартістю в сумі 272 тис. грн.

Вартість повної амортизації нематеріальних активів складає 6 878,0 тис.грн.

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 "Нематеріальні активи", немає. Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених в якості забезпечення зобов'язань товариство не має.

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

Інша інформація розкрита у фінансовій звітності та примітках до неї.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби за первісною вартістю в сумі 339 601 тис. грн. та залишковою вартістю в сумі 76 889 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів зменшена на суму кредитних збитків у розмірі 1 тис.грн., яка розрахована на суму дебіторської заборгованості, предоплати за основні засоби.

Станом на 31.12.2023 року вартість повністю про амортизованих основних засобів складає 129 726,0 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року у товариства: відсутні обмеження на право власності; відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.

Протягом 2023 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

В 2023 році не здійснювалася переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2022 року товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби.

Для цілей розрахунку амортизації обов'язково визначається ліквідаційна вартість основних засобів.

Нарахування амортизації на актив починається з місяця наступного за місяцем придатності активу до використання і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2023 рік відсутні, всі основні засоби введено до експлуатації.

Інша інформація розкрита у фінансовій звітності та примітках до неї.

Станом на 31.12.2023 р. у Товариства наявні договори оренди земельних ділянок, приміщень,

транспортних засобів, які використовуються в господарській діяльності.

Станом на 31.12.2023 року на балансі Товариства визнані орендні активи за первісною вартістю в сумі 25 475 тис. грн. та залишковою вартістю в сумі 19 008 тис. грн

Строки оренди земельних ділянок складають від 3 до 25 років, строки оренди приміщень від 3 років, а строк оренди транспортних засобів від 2 років.

У Товариства також наявні деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання як орендовані активи, звільнення передбачені виключно для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду і по деяких договорах Товариство зобов'язане підтримувати орендовані активи в належному стані.

Інша інформація розкрита у фінансовій звітності та примітках до неї.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

В 2023 році молочна галузь України, як і інші галузі української економіки, продовжувала зазнавати труднощі від політичної нестабільності та падіння економіки. Перспективи галузі багато в чому залежатимуть від того, наскільки реально сьогодні можна вибудувати партнерські відносини між усіма учасниками ринку, що дозволить через механізм еквівалентного ціноутворення створити необхідні економічні умови для збільшення поголів'я молочних корів за рахунок власного відтворення стада та закупівлі племінних телиць, нетелей та корів, а також зростання обсягів виробництва молока завдяки збільшенню продуктивності дійного стада. Неузгоджена цінова політика основних учасників на ринку, яка суттєво знижує прибутковість та мотивацію до розвитку молочного скотарства, повільне формування системи збуту продукції і недостатня кількість обслуговуючих кооперативів, а також складна демографічна ситуація у сільській місцевості, де середній вік мешканців вже давно сягнув позначку понад 55 років при відсутності будь-яких перспектив вирішення проблеми відсутності нових робочих місць для молоді негативно впливає на розвиток молочно переробної галузі.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регуляторній та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на молочну галузь, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

- одне з підприємств, яке входить в Групу Компаній "Молочний Альянс", знаходиться на території проведення бойових дій, що збільшує ризик пошкодження або втрати контролю над активами.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Аналізуючи показники фінансового стану Товариства, можна зробити висновок, що фінансова стійкість Товариства наближена до нормальної. Поточна діяльність в основному фінансується за рахунок власних обігових та в незначній мірі за рахунок кредитних коштів.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітної періоду (загальний

підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів  
Укладені та не виконані договори на кінець звітного періоду відсутні

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегією діяльності на подальший рік є зростання експорту молочних продуктів та розширення національного ринку. На внутрішньому ринку, збільшення обсягів планується завдяки розширенню асортименту сирів плавлених, розширенню асортименту сирів твердих з фіксованою вагою, що, звичайно, є рухом в напрямку більшої зручності для споживача

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Підприємством проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджений об'єкт змін має приносити прибуток, а також те, що нові науково-технічні, технологічні і організаційні зміни необхідні для ліквідації технологічного відставання, успішного просування продукції на ринках, підтримки конкурентоздатності.

Підприємство продовжує випуск Плавлених сирів з оновленим смаком, має стабільний асортимент і нарощую обсяги виробництва таких плавлених сирів, у фользі ТМ "Пирятин". Це є можливим завдяки досконалим рецептурам, спрямованим на досконалий смак.

Так, одним із необхідних в сучасних умовах способом розширення свого бізнесу є реклама.

В умовах сьогодення можливості реклами є обмеженими, тому здивувати споживача стає все важче. Це означає, що підприємствам просто необхідно виділятися та запам'ятовуватись, що вимагає використання інноваційних технологій у сфері просування продукції. ТОВ "Пирятинський сирзавод" несе великі витрати на просування власної продукції- на донесення інформації до споживача про якість продукції, про її корисність. Слід відзначити, що сучасна, якісна реклама є рекламою високого рівня ефективності.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, відсутня. Наведена в звіті інформація є достатньою для оцінки фінансового стану та результатів діяльності емітента.

### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

| Вид діяльності   | Номер ліцензії   | Дата видачі | Орган державної влади, що видав ліцензію   | Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності) |
|--|--|-------------|--|--|
| 1  | 2  | 3           | 4  | 5  |
| Зберігання пального для власних потреб   | №16230414201900006                                       | 01.07.2019  | ДПС України  | 01.07.2024   |
| Опис   | Зберігання пального для власних потреб                   |             |  |  |
| Придбання, зберігання, знищення, використання прекурсорів<br>Придбання, зберігання, знищення, використання прекурс | б/н  | 08.07.2021  | Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками<br>Державною службою України з лікарських засобів та контрол | 08.07.2026   |
| Опис   | Придбання ,зберігання,знищення, використання прекурсорів |             |  |  |

### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

| Найменування основних засобів | Власні основні засоби, тис. грн  |                   | Орендовані основні засоби, тис. грн |                   | Основні засоби, усього, тис. грн |                   |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
|                               | на початок періоду   | на кінець періоду | на початок періоду                  | на кінець періоду | на початок періоду               | на кінець періоду |
| 1. Виробничого призначення:   | 85 589   | 76 806            | 21 059                              | 19 008            | 106 648                          | 95 814            |
| будівлі та споруди            | 53 290   | 50 784            | 779                                 | 372               | 54 069                           | 51 156            |
| машини та обладнання          | 29 459   | 24 259            | 16 583                              | 15 699            | 46 042                           | 39 958            |
| транспортні засоби            | 1 358  | 698               | 710                                 | 240               | 2 068                            | 938               |
| земельні ділянки              | 120  | 120               | 2 987                               | 2 697             | 3 107                            | 2 817             |
| інші                          | 1 362  | 945               | 0                                   | 0                 | 1 362                            | 945               |
| 2. Невиробничого призначення: | 94   | 83                | 0                                   | 0                 | 94                               | 83                |
| будівлі та споруди            | 94   | 83                | 0                                   | 0                 | 94                               | 83                |
| машини та обладнання          | 0  | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| транспортні засоби            | 0  | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| земельні ділянки              | 0  | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| інвестиційна нерухомість      | 0  | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| інші                          | 0  | 0                 | 0                                   | 0                 | 0                                | 0                 |
| Усього                        | 85 683   | 76 889            | 21 059                              | 19 008            | 106 742                          | 95 897            |
| Опис                          | Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять: будинки та споруди - 15 років; машини та обладнання - 10 років; транспортні засоби - 9 років; інші основні засоби - 5 років. Первісна вартість основних засобів на кінець звітної періоду: 339 601 тис.грн., ступінь зносу основних засобів: 77,36 %, ступінь використання основних засобів: 100%, сума нарахованого зносу: 129 726,0 тис.грн. Суттєвих змін у вартості основних засобів немає. |                   |                                     |                   |                                  |                   |

### Інформація щодо вартості чистих активів

| Найменування показника   | За звітний період   | За попередній період |
|--|---|----------------------|
| Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн  | 152 851   | 191 813              |
| Статутний капітал, тис.грн   | 13 350  | 13 350               |
| Скоригований статутний капітал, тис.грн  | 13 350  | 13 350               |
| Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи    | 0   | 0                    |
| Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період | 0   | 0                    |
| Висновок   | <p>Розрахунок вартості чистих активів відбувся відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.</p> <p>Розрахункова вартість чистих активів (152 851 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу (13350 тис.грн.). Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.</p> |                      |

### Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

| Види зобов'язань | Дата | Непогашена | Відсоток за | Дата |
|------------------|------|------------|-------------|------|
|------------------|------|------------|-------------|------|

|  | виникнення  | частина боргу (тис. грн) | користування коштами (відсоток річних) | погашення  |
|--|---|--------------------------|--|------------|
| Кредити банку  | X   | 139                      | X                                      | X          |
| у тому числі:  |   |                          |  |            |
| % по кредиту   | 31.12.2023  | 139                      | 0                                      | 02.01.2024 |
| Зобов'язання за цінними паперами   | X   | 168 192                  | X                                      | X          |
| у тому числі:  |   |                          |  |            |
| за облігаціями (за кожним власним випуском):                                 | X   | 168 192                  | X                                      | X          |
| серія С  | 01.12.2014  | 85 099                   | 28                                     | 19.05.2025 |
| серія D  | 01.03.2015  | 77 263                   | 28                                     | 17.08.2025 |
| Відсотки за облігаціями  | 21.11.2023  | 5 078                    | 28                                     | 18.02.2024 |
| Премія за облігаціями  | 02.12.2014  | 752                      | 28                                     | 17.08.2025 |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):                 | X   | 0                        | X                                      | X          |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):                           | X   | 0                        | X                                      | X          |
| за векселями (всього):   | X   | 0                        | X                                      | X          |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом): | X   | 0                        | X                                      | X          |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):          | X   | 0                        | X                                      | X          |
| Податкові зобов'язання   | X   | 1 632                    | X                                      | X          |
| Фінансова допомога на зворотній основі                                       | X   | 0                        | X                                      | X          |
| Інші зобов'язання та забезпечення  | X   | 401 080                  | X                                      | X          |
| Усього зобов'язань та забезпечень  | X   | 571 043                  | X                                      | X          |
| Опис   | Станом на 31.12.2023р. загальні зобов'язання - 571 043,00 тис.грн, складається з: інші довгострокові зобов'язання - 180 255 тис.грн; короткострокові кредити банків -139 тис.грн; поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 4 017 тис.грн; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 85 983 тис.грн; розрахунки з бюджетом - 1 632 тис.грн; розрахунками зі страхування - 1 525 тис.грн; розрахунками з оплати праці - 5 690 тис.грн; поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 3 647 тис.грн; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками -3 тис.грн; поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків - 270 787 тис.грн; поточні забезпечення - 11330 тис.грн; інші поточні зобов'язання - 6 035 тис.грн. |                          |  |            |



**Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

| № з/п | Основний вид продукції | Обсяг виробництва                            |                           |   | Обсяг реалізованої продукції                 |                           |   |
|-------|------------------------|--|---------------------------|---|--|---------------------------|---|
|       |                        | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі, тис.грн | у відсотках до всієї виробленої продукції | у натуральній формі (фізична одиниця виміру) | у грошовій формі, тис.грн | у відсотках до всієї реалізованої продукції |
| 1     | 2                      | 3  | 4                         | 5   | 6  | 7                         | 8   |
| 1     | Сир твердий            | 4864,5                                       | 859990,5                  | 50  | 4360,3                                       | 770853,4                  | 44,9  |
| 2     | Сир плавлений          | 1773,1                                       | 217773,6                  | 12,7                                      | 1751,8                                       | 215157,5                  | 12,5  |
| 3     | Вершки                 | 2008   | 139462,1                  | 8,1                                       | 2008   | 139462,1                  | 8,1   |
| 4     | Сирні продукти тверді  | 2127,6                                       | 229309,9                  | 13,3                                      | 2094,9                                       | 225785,6                  | 13,1  |

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

| № з/п | Склад витрат                                     | Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках) |
|-------|--|--|
| 1     | 2  | 3  |
| 1     | Сировина   | 50,3   |
| 2     | Оплата праці та відрахування на соціальні заходи | 7,7  |
| 3     | Транспортно-заготівельні витрати                 | 6,1  |
| 4     | Енергоносії                                      | 6,1  |
| 5     | Основні та допоміжні матеріали                   | 6,5  |

**Інформація про осіб, послугами яких користується особа**

|  |   |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я  | ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"  |
| РНОКПП   |   |
| УНЗР   |   |
| Організаційно-правова форма  | Державна організація (установа, заклад)   |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 21676262  |
| Місцезнаходження   | 01001, Київ, Грінченка Бориса, будинок 3, поверх 5  |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | DR/00002/ARM  |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | НКЦПФР  |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 18.02.2019  |
| Міжміський код та телефон  | (044) 287-56-70   |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність<br>84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності<br>62.02 - Консультування з питань інформатизації |
| Вид послуг, які надає особа  | Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР  |

|  |  |
|--|--|
| Повне найменування або ім'я  | Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"  |
| РНОКПП   |  |
| УНЗР   |  |
| Організаційно-правова форма  | Товариство з обмеженою відповідальністю  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 33833362   |
| Місцезнаходження   | 04210, Київ, Оболонська набережна, б 33  |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | № у Реєстрі 3681   |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | Аудиторська палата України   |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              |  |
| Міжміський код та телефон  | (044) 391 3003   |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування<br>78.10 - Діяльність агенств працевлаштування |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
|                             | 82.11 - Надання комбінованих офісних адміністративних послуг                              |
| Вид послуг, які надає особа | Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування |

|  |   |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я  | Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ"  |
| РНОКПП   |   |
| УНЗР   |   |
| Організаційно-правова форма  | Товариство з обмеженою відповідальністю   |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 37815436  |
| Місцезнаходження   | 01133, Київ, ПРОВУЛОК ЛАБОРАТОРНИЙ, будинок 1, СЕКЦІЇ 3 ТА 4  |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | АЕ № 286581   |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку   |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 08.10.2013  |
| Міжміський код та телефон  | (044) 591-52-54   |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах інші<br>64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.<br>66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення |
| Вид послуг, які надає особа  | Депозитарна діяльність депозитарної установи  |

|  |   |
|--|---|
| Повне найменування або ім'я  | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"   |
| РНОКПП   |   |
| УНЗР   |   |
| Організаційно-правова форма  | Публічне акціонерне товариство  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 30370711  |
| Місцезнаходження   | 04107, Київ, Тропініна, 7-г   |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | Рішення № 2092  |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | НКЦПФР  |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 01.10.2013  |
| Міжміський код та телефон  | (044) 591-04-00   |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність<br>18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення<br>62.01 - Комп'ютерне програмування |
| Вид послуг, які надає особа  | Депозитарна діяльність центрального депозитарію   |

### 3. Цінні папери

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### Інформація про облігації

| Дата реєстрації випуску | Номер свідоцтва про реєстрацію випуску  | Найменування органу, що зареєстрував випуск                                    | Міжнародний ідентифікаційний номер | Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні) | Номінальна вартість, грн | Кількість у випуску, шт. | Форма існування та форма випуску | Загальна номінальна вартість, грн | Процентна ставка за облігаціями (у відсотках) | Строк виплати процентів | Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн | Дата погашення облігацій |
|-------------------------|---|--|------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|-------------------------|---|--------------------------|
| 1                       | 2   | 3  | 4                                  | 5  | 6                        | 7                        | 8                                | 9                                 | 10  | 11                      | 13  | 13                       |
| 30.10.2014              | 182/2/2014  | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку                        | UA4000187751                       | відсоткові                                 | 1 000                    | 100 000                  | Електронні іменні                | 100 000 000                       | 28  | 91 календарний день     | 1 541 822,28  | 18.11.2024               |
| Опис                    | <p>Облігації серія С. Протягом звітного періоду торгівля облігаціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх організаційно оформлених ринках не здійснювалась. Фактів лістингу/делістингу протягом звітного періоду не було, облігації в лістингу не заявлені. Додаткових емісій протягом звітного періоду Товариство не здійснювало.</p> <p>Спосіб розміщення: приватне. Облігації, які пропонуються для приватного розміщення мають обмежене коло обігу серед учасників такого розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій визначений у проспекті емісії облігацій. Власниками облігацій Товариства можуть бути лише особи, що зазначені у переліку осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій.</p> <p>Товариство зобов'язується здійснювати викуп облігацій у власників на їх вимогу після закінчення першого, другого, третього, четвертого, п'ятого, шостого, сьомого, восьмого, дев'ятого, десятого, одинадцятого, дванадцятого, тринадцятого, чотирнадцятого, п'ятнадцятого, шістнадцятого, сімнадцятого, вісімнадцятого, дев'ятнадцятого, двадцятого, двадцять першого, двадцять другого, двадцять третього, двадцять четвертого, двадцять п'ятого, двадцять шостого, двадцять сьомого, двадцять восьмого, двадцять дев'ятого, тридцятого, тридцять першого, тридцять другого, тридцять третього, тридцять четвертого, тридцять п'ятого, тридцять шостого, тридцять сьомого, тридцять восьмого та тридцять дев'ятого відсоткових періодів.</p> |  |                                    |  |                          |                          |                                  |                                   |   |                         |   |                          |
| 30.10.2014              | 183/2/2014  | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку<br>Національна комісія | UA4000187769                       | відсоткові                                 | 1 000                    | 100 000                  | Електронні іменні                | 100 000 000                       | 28  | 91 календарний день     | 22 487 336,82   | 16.02.2025               |

|      |   |                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------|---|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|      |   | з цінних паперів та фондового рин |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Опис | <p>Облігації серія D. Протягом звітного періоду торгівля облігаціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх організаційно оформлених ринках не здійснювалась. Фактів лістингу/делістингу протягом звітного періоду не було, облігації в лістингу не заявлені. Додаткових емісій протягом звітного періоду Товариство не здійснювало.</p> <p>Спосіб розміщення: приватне. Облігації, які пропонуються для приватного розміщення мають обмежене коло обігу серед учасників такого розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій визначений у проспекті емісії облігацій. Власниками облігацій Товариства можуть бути лише особи, що зазначені у переліку осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій.</p> <p>Товариство зобов'язується здійснювати викуп облігацій у власників на їх вимогу після закінчення першого, другого, третього, четвертого, п'ятого, шостого, сьомого, восьмого, дев'ятого, десятого, одинадцятого, дванадцятого, тринадцятого, чотирнадцятого, п'ятнадцятого, шістнадцятого, сімнадцятого, вісімнадцятого, дев'ятнадцятого, двадцятого, двадцять першого, двадцять другого, двадцять третього, двадцять четвертого, двадцять п'ятого, двадцять шостого, двадцять сьомого, двадцять восьмого, двадцять дев'ятого, тридцятого, тридцять першого, тридцять другого, тридцять третього, тридцять четвертого, тридцять п'ятого, тридцять шостого, тридцять сьомого, тридцять восьмого та тридцять дев'ятого відсоткових періодів.</p> |                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### III. Фінансова інформація

#### 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

| Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД                 | Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн | Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітнього року |
|--|--|--|
| 1  | 2  | 3  |
| 10.51 - Перероблення молока, виробництво масла та сиру                           | 1286750  | 74,88  |
| 10.41 - Виробництво олії та тваринних жирів                                      | 981  | 0,06   |
| 46.33 - Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами | 204789   | 11,92  |
| 10.89 - Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у                            | 225786   | 13,14  |

#### 2. Річна фінансова звітність

<http://milkalliance.com.ua/company/inform/piryatinskij-sirzavod/>

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

##### Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1  | Повне найменування   |   |
| 2  | Ідентифікаційний код юридичної особи   |   |
| 3  | Найменування суб'єкта аудиторської діяльності  | Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"   |
| 4  | Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності  | 33833362  |
| 5  | Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність   |   |
| 6  | Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми   | 3681 06.11.2019   |
| 7  | Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності   | 3681  |
| 8  | Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4") | 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |
| 9  | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності   | з 01.01.2023 по 31.12.2023  |
| 10 | Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")  | 02 - із застереженням   |

|    |  |                            |
|----|--|----------------------------|
| 11 | Номер та дата договору на проведення аудиту  | №23/1686-У від 11.09.2023  |
| 12 | Дата початку та дата закінчення аудиту   | з 11.09.2023 по 26.04.2024 |
| 13 | Дата аудиторського звіту   | 26.04.2024                 |
| 14 | Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства | Відсутній.                 |

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву та власникам ТОВ «Пирятинський сирзавод»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський сирзавод» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2023 у звіті про фінансовий стан Товариства у складі основних засобів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає **127 205 тис. грн**, станом на 31.12.2022 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила **148 104 тис. грн**. Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Управлінський персонал не переглядав попередні оцінки та не визначав відповідність залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим.

Це питання також було основою для модифікації нашої думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2022.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Плани щодо безперервної діяльності» в фінансовій звітності, де зазначено, що з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
  - аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
  - аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.
- Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

## **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 враховувалися при формуванні думки щодо неї. Крім питання, наведеного в параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який отримано аудитором до дати цього звіту;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», який ми очікуємо отримати після цієї дати.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення або невідповідність законодавству.

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



Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «*Основа для думки із застереженням*» та розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*».

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді та НКЦПФР.

## **Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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.

Наглядова рада несе 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

|  |   |
|--|---|
| Повне найменування   | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»   |
| Місцезнаходження   | 04219, м. Київ, Оболонська набережна 33   |
| Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів   | Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681  |
|  | Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності   |
|  | Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту  | Загальні збори учасників  |
| Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності  | 06.11.2019  |
| Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту | П'ятий рік  |

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА», незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали Товариству та/або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибірку перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

### **Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку**

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (далі – Рішення № 555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

#### *Відомості про аудиторську фірму*

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Ідентифікаційний код юридичної особи                 | 33833362                |
| Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності | www.crowe.com.ua        |
| Дата та номер договору на проведення аудиту          | 11.09.2023 № 23/1686-У  |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту    | 20.11.2023 – 26.04.2024 |

### **Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:**

#### *Відомості про суб'єкт господарювання*

|                    |   |
|--------------------|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПИРЯТИНСЬКИЙ СИРЗАВОД» |
|--------------------|---|

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності

Відсутній. (Відсутні особи які відповідно до законодавства є кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами).

На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи

Ні

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес

Так

Материнські компанії

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"

Дочірні компанії

У суб'єкта господарювання відсутні дочірні компанії

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

**Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:**

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2023 у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устїк Валентина.

**Директор з аудиту/ Партнер з аудиту**

№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності

**Ольга САМУСЕВА**

**Партнер із завдання**

№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності)

**Валентина УСТІК**

**26 квітня 2024 року**

|   |   |            |                         |
|---|---|------------|-------------------------|
|   |   |            | ДИ                      |
|   |   | Дата       | 01.01.2024              |
| Підприємство  | Товариство з обмеженою відповідальністю "Пирятинський сирзавод" | за ЄДРПОУ  | 00446865                |
| Територія   | Полтавська обл.   | за КАТОТТГ | UA5304009001<br>0096696 |
| Організаційно-правова форма господарювання                        | Товариство з обмеженою відповідальністю                         | за КОПФГ   | 240                     |
| Вид економічної діяльності  | Перероблення молока, виробництво масла та сиру                  | за КВЕД    | 10.51                   |
| Середня кількість працівників: 559                                |   |            |                         |
| Адреса, телефон: 37000 м. Пирятин, Сумська, 1, (05358) 2-86-57    |   |            |                         |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака                    |   |            |                         |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):           |   |            |                         |
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |   |            |                         |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                  |   |            |                         |

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2023 р.  
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

| Актив  | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього<br>періоду | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|--|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1  | 2            | 3                                  | 4                                 |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |              |                                    |                                   |
| Нематеріальні активи   | 1000         | 983                                | 272                               |
| первісна вартість  | 1001         | 8 385                              | 8 442                             |
| накопичена амортизація   | 1002         | ( 7 402 )                          | ( 8 170 )                         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005         | 0                                  | 0                                 |
| Основні засоби   | 1010         | 85 683                             | 76 889                            |
| первісна вартість  | 1011         | 323 315                            | 339 601                           |
| знос   | 1012         | ( 237 632 )                        | ( 262 712 )                       |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015         | 0                                  | 0                                 |
| первісна вартість  | 1016         | 0                                  | 0                                 |
| знос   | 1017         | ( 0 )                              | ( 0 )                             |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020         | 0                                  | 0                                 |
| первісна вартість  | 1021         | 0                                  | 0                                 |
| накопичена амортизація   | 1022         | ( 0 )                              | ( 0 )                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |              |                                    |                                   |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         | 0                                  | 0                                 |
| інші фінансові інвестиції  | 1035         | 0                                  | 0                                 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040         | 0                                  | 0                                 |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045         | 0                                  | 0                                 |
| Гудвіл   | 1050         | 0                                  | 0                                 |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060         | 0                                  | 0                                 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065         | 0                                  | 0                                 |
| Інші необоротні активи   | 1090         | 21 059                             | 19 008                            |
| Усього за розділом I   | 1095         | 107 725                            | 96 169                            |

|  |      |         |         |
|--|------|---------|---------|
| II. Оборотні активи  |      |         |         |
| Запаси   | 1100 | 207 823 | 236 952 |
| Виробничі запаси   | 1101 | 49 441  | 44 895  |
| Незавершене виробництво  | 1102 | 3 730   | 7 327   |
| Готова продукція   | 1103 | 154 405 | 184 537 |
| Товари   | 1104 | 247     | 193     |
| Поточні біологічні активи  | 1110 | 0       | 0       |
| Депозити перестраховування                                       | 1115 | 0       | 0       |
| Векселі одержані   | 1120 | 0       | 0       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 156 834 | 167 861 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |         |         |
| за виданими авансами   | 1130 | 8 006   | 7 880   |
| з бюджетом   | 1135 | 4 055   | 10 984  |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0       | 260     |
| з нарахованих доходів  | 1140 | 18      | 25      |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145 | 110 861 | 80 025  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 1 122   | 129     |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0       | 0       |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 113 022 | 122 293 |
| Готівка  | 1166 | 112     | 43      |
| Рахунки в банках   | 1167 | 112 910 | 122 250 |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 142     | 0       |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0       | 0       |
| у тому числі в:  |      |         |         |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0       | 0       |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0       | 0       |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0       | 0       |
| інших страхових резервах   | 1184 | 0       | 0       |
| Інші оборотні активи   | 1190 | 4 130   | 1 576   |
| Усього за розділом II  | 1195 | 606 013 | 627 725 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0       | 0       |
| Баланс   | 1300 | 713 738 | 723 894 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                              |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 13 350                      | 13 350                     |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 7                           | 0                          |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          |
| Резервний капітал                               | 1415      | 2 507                       | 2 507                      |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420      | 175 949                     | 136 994                    |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Вилучений капітал                               | 1430      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Інші резерви                                    | 1435      | 0                           | 0                          |
| Усього за розділом I                            | 1495      | 191 813                     | 152 851                    |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |           |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання              | 1500      | 0                           | 0                          |
| Пенсійні зобов'язання                           | 1505      | 0                           | 0                          |

|   |      |         |         |
|---|------|---------|---------|
| Довгострокові кредити банків  | 1510 | 0       | 0       |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515 | 184 595 | 180 255 |
| Довгострокові забезпечення  | 1520 | 0       | 0       |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1521 | 0       | 0       |
| Цільове фінансування  | 1525 | 0       | 0       |
| Благодійна допомога   | 1526 | 0       | 0       |
| Страхові резерви  | 1530 | 0       | 0       |
| у тому числі:   |      |         |         |
| резерв довгострокових зобов'язань   | 1531 | 0       | 0       |
| резерв збитків або резерв належних виплат   | 1532 | 0       | 0       |
| резерв незароблених премій  | 1533 | 0       | 0       |
| інші страхові резерви   | 1534 | 0       | 0       |
| Інвестиційні контракти  | 1535 | 0       | 0       |
| Призовий фонд   | 1540 | 0       | 0       |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545 | 0       | 0       |
| Усього за розділом II   | 1595 | 184 595 | 180 255 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення  |      |         |         |
| Короткострокові кредити банків  | 1600 | 62 336  | 139     |
| Векселі видані  | 1605 | 0       | 0       |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |      |         |         |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 3 141   | 4 017   |
| товари, роботи, послуги   | 1615 | 70 364  | 85 983  |
| розрахунками з бюджетом   | 1620 | 3 738   | 1 632   |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1621 | 2 392   | 0       |
| розрахунками зі страхування   | 1625 | 1 464   | 1 525   |
| розрахунками з оплати праці   | 1630 | 5 003   | 5 690   |
| одержаними авансами   | 1635 | 444     | 3 647   |
| розрахунками з учасниками   | 1640 | 3       | 3       |
| із внутрішніх розрахунків   | 1645 | 175 517 | 270 787 |
| страховою діяльністю  | 1650 | 0       | 0       |
| Поточні забезпечення  | 1660 | 10 509  | 11 330  |
| Доходи майбутніх періодів   | 1665 | 0       | 0       |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1670 | 0       | 0       |
| Інші поточні зобов'язання   | 1690 | 4 811   | 6 035   |
| Усього за розділом III  | 1695 | 337 330 | 390 788 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0       | 0       |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду  | 1800 | 0       | 0       |
| Баланс  | 1900 | 713 738 | 723 894 |

Керівник

Бартошак Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер

Брижаха Тетяна Борисівна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"Пирятинський сирзавод"Дата  
за ЄДРПОУ

|            |
|------------|
| КОДИ       |
| 01.01.2024 |
| 00446865   |

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 1 718 306         | 1 753 605                               |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 1 600 742 )     | ( 1 526 469 )                           |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток   | 2090      | 117 564           | 227 136                                 |
| збиток  | 2095      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 57 287            | 80 013                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 22 384 )        | ( 20 642 )                              |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 77 616 )        | ( 70 542 )                              |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 53 275 )        | ( 55 708 )                              |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток                   | 2190      | 21 576            | 160 257                                 |
| збиток  | 2195      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | 0                 | 0                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 1 181             | 746                                     |
| Інші доходи   | 2240      | 186               | 5 063                                   |
| Дохід від благодійної допомоги  | 2241      | 0                 | 0                                       |

|   |      |            |            |
|---|------|------------|------------|
| Фінансові витрати   | 2250 | ( 61 530 ) | ( 38 557 ) |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )      | ( 0 )      |
| Інші витрати  | 2270 | ( 1 )      | ( 5 086 )  |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0          | 0          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |            |            |
| прибуток  | 2290 | 0          | 122 423    |
| збиток  | 2295 | ( 38 588 ) | ( 0 )      |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 0          | -8 875     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0          | 0          |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |            |            |
| прибуток  | 2350 | 0          | 113 548    |
| збиток  | 2355 | ( 38 588 ) | ( 0 )      |

## II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445      | -7                | -21                                     |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | -7                | -21                                     |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | -7                | -21                                     |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | -38 595           | 113 527                                 |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 1 488 213         | 1 335 940                               |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 102 205           | 86 170                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 20 906            | 21 884                                  |
| Амортизація                      | 2515      | 30 831            | 25 989                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 96 959            | 91 388                                  |
| Разом                            | 2550      | 1 739 114         | 1 561 371                               |

## 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      | 0                 | 0                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | 0                 | 0                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | 0,000000          | 0,000000                                |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | 0,000000          | 0,000000                                |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | 0,00              | 0,00                                    |

Керівник

Бартошак Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер

Брижаха Тетяна Борисівна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"Пирятинський сирзавод"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

00446865

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

За 2023 рік  
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |           |                   |   |
| Надходження від:   |           |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000      | 2 156 791         | 2 147 205                               |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005      | 0                 | 0                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006      | 0                 | 0                                       |
| Цільового фінансування   | 3010      | 1 755             | 1 608                                   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011      | 0                 | 0                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015      | 0                 | 57 797                                  |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020      | 1 981             | 10 512                                  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025      | 170               | 175                                     |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035      | 10                | 4                                       |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040      | 655               | 439                                     |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045      | 0                 | 0                                       |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050      | 0                 | 0                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055      | 0                 | 0                                       |
| Інші надходження   | 3095      | 105               | 579                                     |
| Витрачання на оплату:  |           |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100      | ( 1 809 347 )     | ( 1 857 030 )                           |
| Праці  | 3105      | ( 81 843 )        | ( 71 505 )                              |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110      | ( 21 475 )        | ( 19 056 )                              |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115      | ( 38 710 )        | ( 32 726 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116      | ( 2 653 )         | ( 6 482 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117      | ( 13 725 )        | ( 6 576 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118      | ( 22 332 )        | ( 19 668 )                              |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140      | ( 60 723 )        | ( 131 815 )                             |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145      | ( 93 )            | ( 51 )                                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150      | ( 394 )           | ( 115 )                                 |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інші витрачання  | 3190      | ( 6 079 )         | ( 6 138 )                               |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | 3195      | 142 803           | 99 883                                  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |           |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |           |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200      | 1 750             | 0                                       |
| необоротних активів  | 3205      | 0                 | 341                                     |
| Надходження від отриманих:   |           |                   |   |

|  |      |             |             |
|--|------|-------------|-------------|
| відсотків  | 3215 | 0           | 0           |
| дивідендів   | 3220 | 0           | 0           |
| Надходження від деривативів  | 3225 | 0           | 0           |
| Надходження від погашення позик  | 3230 | 4 500       | 0           |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0           | 0           |
| Інші надходження   | 3250 | 0           | 0           |
| Витрачання на придбання:   |      |             |             |
| фінансових інвестицій  | 3255 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| необоротних активів  | 3260 | ( 40 445 )  | ( 32 504 )  |
| Виплати за деривативами  | 3270 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на надання позик  | 3275 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Інші платежі   | 3290 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | 3295 | -34 195     | -32 163     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |      |             |             |
| Надходження від:   |      |             |             |
| Власного капіталу  | 3300 | 0           | 0           |
| Отримання позик  | 3305 | 60 585      | 751 598     |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310 | 0           | 0           |
| Інші надходження   | 3340 | 22 000      | 74 854      |
| Витрачання на:   |      |             |             |
| Викуп власних акцій  | 3345 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Погашення позик  | 3350 | ( 117 985 ) | ( 772 598 ) |
| Сплату дивідендів  | 3355 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360 | ( 48 295 )  | ( 35 407 )  |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375 | ( 0 )       | ( 0 )       |
| Інші платежі   | 3390 | ( 23 127 )  | ( 39 000 )  |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | 3395 | -106 822    | -20 553     |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                                     | 3400 | 1 786       | 47 167      |
| Залишок коштів на початок року   | 3405 | 113 022     | 40 871      |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410 | 7 485       | 24 984      |
| Залишок коштів на кінець року  | 3415 | 122 293     | 113 022     |

Керівник

Бартошак Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер

Брижаха Тетяна Борисівна



|   |      |        |   |    |       |         |   |   |         |
|---|------|--------|---|----|-------|---------|---|---|---------|
| капіталу  |      |        |   |    |       |         |   |   |         |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій                             | 4260 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Перепродаж викуплених акцій   | 4265 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Анулювання викуплених акцій   | 4270 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Вилучення частки в капіталі   | 4275 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Інші зміни в капіталі   | 4290 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291 | 0      | 0 | 0  | 0     | 0       | 0 | 0 | 0       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>  | 4295 | 0      | 0 | -7 | 0     | -38 588 | 0 | 0 | -38 595 |
| <b>Залишок на кінець року</b>   | 4300 | 13 350 | 0 | 0  | 2 507 | 136 994 | 0 | 0 | 152 851 |

Керівник

Бартошак Володимир Анатолійович

Головний бухгалтер

Брижаха Тетяна Борисівна

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

### «ПІРЯТИНСЬКИЙ СИРЗАВОД»

за 2023 рік станом на 31 грудня 2023 року

(в тисячах українських гривень)

#### 1. Основні відомості про товариство

1.1. Повна та скорочена назва:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський сирзавод» (Далі-Товариство).

Скорочена назва: ТОВ «Пирятинський сирзавод»

1.2. Код ЄДРПОУ: 00446865.

1.3. Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

1.4. Юридична адреса: 37000,Полтавська обл.,м. Пирятин,вул. Сумська,1;  
Фактична адреса: 37000,Полтавська обл.,м. Пирятин,вул. Сумська,1.  
Адреса електронної пошти: psz\_info@milkalliance.com.ua

1.5.Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про товариство: <https://milkalliance.com.ua/company/inform/piryatinskij-sirzavod/>

1.6. Коротка інформація про товариство.

ТОВ «Пирятинський сирзавод» почав свою діяльність з 1973 року.

Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2023 року не відбувалось.

1.7. Основні види діяльності:

|       |  |
|-------|--|
| 10.51 | Перероблення молока, виробництво масла та сиру   |
| 46.33 | Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами   |
| 47.11 | Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами |
| 49.41 | Вантажний автомобільний транспорт  |
| 74.90 | Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.  |
| 73.20 | Дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки  |

Середня кількість працівників Товариства у 2023 році становила 559 чоловік, у 2022 році – 588 чоловік.

#### Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

#### 2. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу



безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

На часткову зміну статті 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-ІХ, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-ІХ, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-ІХ, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-ІХ, Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-ІХ, Указом від 6 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженим Законом України від 7 лютого 2023 року № 2915-ІХ, Указом від 1 травня 2023 року № 254/2023, затвердженим Законом України від 2 травня 2023 року № 3057-ІХ, та Указом від 26 липня 2023 року № 451/2023, затвердженим Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-ІХ), продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства, але виникли негативні події після звітнього періоду, а саме військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства в Україні.

Активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями Росії на території України та погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

### **Спалах COVID-19**

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 6 місяців 2023 року пандемія COVID-19 продовжувала мати вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

З 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню COVID-19, відмінено. Це передбачає постанова КМУ від 27.06.2023 р. № 651.

Управлінським персоналом оцінено вплив COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи, здатність генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

### **3. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність ТОВ «Пирятинський сирзавод» складена станом на 31 грудня 2023 року, звітним періодом є 2022 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2019 року.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ТОВ «Пирятинський сирзавод», відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансовій звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2023 року.

Виправлень помилок в фінансовій звітності за 2023 рік за минулі роки не було.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 24.04.2023 року .

#### **4. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році**

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнитися від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

#### **5. Суттєві положення облікової політики**

##### **Заява про відповідність**

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

##### **Основа подання інформації**

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, а також деяких фінансових інструментів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.

##### **Припущення про безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство було нездатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

##### **Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для активу або зобов'язання, або, при відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринки повинні бути досяжними для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку будуть використовувати при визначенні ціни активу або зобов'язання, за умови, що учасники ринку будуть діяти з найкращого економічною вигодою для себе.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття інформації визначається на такій основі, за винятком операцій платежів на основі акцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди в сфері застосування МСБО 17, а також оцінок, які можна порівняти зі справедливою вартістю, але при цьому які не є справедливою вартістю (наприклад, чистої вартості реалізації згідно з МСБО 2 чи вартості при використанні відповідно до МСБО 36).

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує спроможність учасника ринку генерувати економічні вигоди в результаті найкращого і найбільш ефективного використання активу або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним способом.

Товариство використовує методики оцінки, які найбільше підходять в даних обставинах і для яких є в наявності достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні дані і скорочуючи використання неспостережуваних даних.

### **Функціональна валюта і валюта представлення**

Функціональною валютою Товариства є валюта первинного економічного середовища, в якій дане товариство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

### **Операції в іноземній валюті**

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції в валютах, відмінних від функціональної валюти цього товариства (іноземні валюти), визнаються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дату відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на цю дату. Немонетарні статті, які відображені за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями, що виникають в результаті зміни офіційного курсу НБУ, відображаються у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому вони виникають;

### **Основні засоби**

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

- є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Компанії;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив та придбаний за грошові кошти, підлягає оцінці за собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

- ціну його придбання, включаючи імпортні мита ,
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.
- Інші витрати, передбачені МСБО 16 «Основні засоби».

Всі об'єкти основних засобів, придбані, отримані або вироблені своїми силами, але не готові до експлуатації, капіталізуються у складі активів у стадії створення. Після готовності об'єкта до експлуатації, об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям, або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу). Для цілей даного абзацу суттєвість визначається відповідно до вимог до основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарахування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів відноситься до витрат за функціональним призначенням.

Об'єкти соціальної інфраструктури, які генерують економічні вигоди, обліковуються в складі інших основних засобів та подаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Об'єкти соціальної інфраструктури, які не генерують економічні вигоди, та основні засоби невиробничого характеру обліковуються в складі інших основних засобів з нарахуванням амортизації відповідно до цієї Облікової політики, а у фінансовій звітності подаються у звіті про фінансовий стан в складі необоротних активів як інші необоротні активи.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та враховуються відповідно до глави 6 «Запаси» цього розділу.

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби.

Для цілей розрахунку амортизації обов'язково визначається ліквідаційна вартість основних засобів.

Нарахування амортизації на актив починається з місяця наступного за місяцем придатності активу до використання і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання.

Амортизація об'єктів інших необоротних активів, включених до складу малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

## **Запаси**

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

## **Виручка**

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожному проміжному звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування коригувань виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Контрактні активи подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних активів окремо від дебіторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у дебіторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання виручки або зі звітної дати, або як необоротний актив в протилежному випадку.

Контрактні зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань окремо від кредиторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у кредиторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання попередньої оплати (чи зобов'язання з повернення) або зі звітної дати, або як довгострокові зобов'язання в протилежному випадку.

Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», вони визнаються відповідно до вищенаведених положень облікової політики.

Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії інших МСБО і МСФЗ, вони визнаються відповідно до вимог цих стандартів.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо виручка від надання послуг не може бути достовірно оцінена і не існує імовірності відшкодування понесених видатків, то виручка не визнається, а понесені видатки визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

При реалізації товарів, готової продукції, робіт та послуг за договорами комісії (агентськими договорами) виручка визнається за умови дотримання критеріїв, передбачених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на дату, яка зазначена у звіті комісіонера (агента), якщо інше не передбачено умовами договору, укладеного між сторонами.

З метою перерахунку доходів і витрат, виражених в іноземній валюті, застосовується обмінний курс НБУ.

## **Резерви**

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або обумовлені нормами ділового обороту), яке виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність, що Товариство повинно буде погасити дане зобов'язання, а розмір таких зобов'язань може бути достовірно оцінений.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі буде неістотним).

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана і суму такої дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Згідно з українським законодавством працівники мають право на одержання щорічної оплачуваної відпустки. Невикористані дні оплачуваних відпусток переносяться на наступні періоди. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

## **Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

## **Метод ефективної процентної ставки**

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної процентної ставки, витрати на операцію та інші премії або дисконти, протягом якого очікується використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Доходи визнаються на основі ефективної процентної ставки для боргових інструментів, крім фінансових активів, що класифіковані як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

## **Фінансові активи**

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

- амортизованою собівартістю,

- справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- справедливою вартістю через прибуток або збиток

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

### **Фінансові зобов'язання**

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично віднести фінансове зобов'язання до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або
- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

### **Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання не підлягають взаємозаліку за винятком тих випадків, коли Компанія:

- на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і

- має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

### **Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань**

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

### **Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань**

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

### **Кредити та дебіторська заборгованість**

Кредити та дебіторська заборгованість є непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість (включаючи кредити, надані постачальникам Товариства, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли вплив дисконтування буде неістотним.

Відповідні резерви під сумнівну заборгованість визнаються в прибутку чи збитку, коли є об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої при первісному визнанні.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

### **Власний капітал**

Власний капітал — це частина в активах Компанії, що залишається після вирахування його зобов'язань (чисті активи). Власний капітал Компанії складається з:

- Зареєстрований (статутний) капітал;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

### **Позики і корпоративні облігації**

Позики і облігації, на які нараховуються відсотки, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відбивається як фінансові витрати.

### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

### **Оренда**

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Товариство скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

- за об'єктами нерухомості – до 5 років включно ;
- за іншими об'єктами – до 3 років включно.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з місяця наступного за місяцем визнання активу і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання. Товариство не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких товариство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Якщо Компанія є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги п.63-64 МСФЗ 16 «Оренда».

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування / процентної ставки, джерелом визначення якої слугують статистичні дані Національного Банку України про кредитні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям з врахуванням строку та валюти фінансування.

### **Витрати на позики**

Витрати на позики включають:

- а) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», щодо довгострокових позик (строком більше 12 місяців);
- б) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях у розмірі фактичних витрат на сплату відсотків у періоді, щодо короткострокових позик (строком не більше 12 місяців);
- б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 16 «Оренда»;
- в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

### **Виплати працівникам**

Зобов'язання Товариства по внесках відповідно за пенсійними планами з встановленими внесками, в тому числі внесків до Державного пенсійного фонду України, визнаються в складі витрат на виплати працівникам в тому періоді, в якому вони підлягають сплаті.

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Товариство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх співробітників, відповідно до законодавства України. Ці виплати відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Після виходу працівника на пенсію фінансові зобов'язання Товариство щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

### **Оподаткування**

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного та відстроченого податків.



*Поточний податок* - Поточні зобов'язання з податку на прибуток визначаються на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображених у складі прибутку або збитку, так як в неї не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також вона не включає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться до валових витрат з метою оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що діють або фактично діючих на кінець звітного періоду.

*Відстрочений податок* - відстрочений податок визнається у відношенні різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цій фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподатковуваного прибутку, і враховується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на валові витрати, в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати дані тимчасові різниці, що відносяться на валові витрати. Такі податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також за участю в спільних підприємствах, крім випадків коли Товариство може контролювати сторнування тимчасової різниці і існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в доступному для огляду майбутньому. Відстрочені податкові активи, що виникають по тимчасових різницях, що відносяться на валові витрати, які пов'язані з такими інвестиціями і частками участі, визнаються тільки з урахуванням ступеня впевненості в тому, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, яка дозволить реалізувати вигоди від тимчасових різниць, і що тимчасові різниці будуть сторнувати в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, що дозволяє відшкодувати частину або всю суму даного активу.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, імовірно, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або погашення відповідних зобов'язань на основі податкових ставок (та податкових законів), що діють або фактично діючих на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які могли б виникнути в залежності від способу, яким Товариство припускає, на звітну дату, відшкодувати актив або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Поточний і відстрочений податки визнаються в прибутку чи збитку, крім тих випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються в складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу. В цьому випадку поточний і відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу, відповідно. У разі коли поточний або відстрочений податки виникають при первісному обліку об'єднання підприємств, податкове вплив включається в облік об'єднання підприємств.

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються в складі власного капіталу як його зниження в тому періоді, в якому вони були оголошені. Дивіденди оголошені, але не сплачені станом на звітну дату, визнаються як зобов'язання на звітну дату.

### **Визнання доходів**

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або підлягає отриманню. Сума доходів зменшується на суму передбачуваних повернень від клієнтів, торгових знижок та інших аналогічних резервів.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Банк не зберігає за собою ні управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути достовірно визначена;
- існує висока ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

При цьому доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх доставки і передачі права володіння покупцеві.

## **6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

### **6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів**

В цілому, облікова політика 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.

В цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

#### ***МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»***

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестрахування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

#### ***Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок***

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

#### ***Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику***

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття товариством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності товариства.

#### ***Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції***

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

## ***Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недооподаткованих платежів***

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та
- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

### **6.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

#### ***Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді***

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Прийняття поправок не завдадуть жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

#### ***Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних***

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Наразі товариство оцінює вплив цих поправок на поточну практику та оцінює, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

#### ***Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників***

У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність товариства.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

## 7. Основні засоби

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

|  | Земля | Будинки та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби та автомобілі | Інші основні засоби | Незавершене будівництво і невстановлене обладнання | Всього    |
|--|-------|--------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|--|-----------|
| <b><u>Первинна або умовна вартість</u></b> |       |                    |                      |                                  |                     |  |           |
| Станом на 31 грудня 2021 року              | 120   | 100 885            | 189 823              | 16 561                           | 6 033               | 1 529  | 314 951   |
| Надходження                                | -     | 632 <sup>3</sup>   | 10 998               | -                                | 414                 | 32 358   | 47 402    |
| Переміщення                                | -     | (2574)             | (21)                 | -                                | (402)               | (33 887)   | (36 884)  |
| Вибуття                                    | -     | (318)              | (563)                | (1 175)                          | (98)                | -  | (2 154)   |
| Станом на 31 грудня 2022 року              | 120   | 101 625            | 200 237              | 15 386                           | 5 947               | -  | 323 315   |
| Надходження                                | -     | 6 195              | 9 731                | 388                              | 863                 | -  | 17 177    |
| Переміщення                                | -     | -                  | -                    | -                                | (460)               | -  | (460)     |
| Вибуття                                    | -     | -                  | (345)                | (12)                             | (74)                | -  | (431)     |
| Станом на 31 грудня 2023 року              | 120   | 107 820            | 209 623              | 15 762                           | 6 276               | -  | 339 601   |
| <b><u>Накопичена амортизація</u></b>       |       |                    |                      |                                  |                     |  |           |
| Станом на 31 грудня 2021 року              | -     | (39 576)           | (158787)             | (13 847)                         | (4 129)             | -  | (216 339) |
| Амортизаційні нарахування за рік           | -     | (8 833)            | (12 549)             | (1 356)                          | (546)               | -  | (23 284)  |
| Вибуття                                    | -     | 168                | 558                  | 1175                             | 90                  | -  | 1991      |
| Станом на 31 грудня 2022 року              | -     | (48 241)           | (170778)             | (14 028)                         | (4585)              | -  | (237 632) |
| Амортизаційні нарахування за рік           | -     | (8 712)            | (14 930)             | (1 048)                          | (820)               | -  | (25 510)  |
| Вибуття                                    | -     | -                  | 344                  | 12                               | 74                  | -  | 430       |

|                               |   |          |           |          |         |   |           |
|-------------------------------|---|----------|-----------|----------|---------|---|-----------|
| Станом на 31 грудня 2023 року | - | (56 953) | (185 364) | (15 064) | (5 331) | - | (262 712) |
|-------------------------------|---|----------|-----------|----------|---------|---|-----------|

**Чиста балансова вартість**

|                               |     |                   |        |       |       |       |        |
|-------------------------------|-----|-------------------|--------|-------|-------|-------|--------|
| Станом на 31 грудня 2021 року | 120 | 309 <sup>61</sup> | 31 036 | 2 714 | 1 904 | 1 529 | 98 612 |
| Станом на 31 грудня 2022 року | 120 | 53 384            | 29 459 | 1 358 | 1 362 | -     | 85 683 |
| Станом на 31 грудня 2023 року | 120 | 50 867            | 24 259 | 698   | 945   | -     | 76 889 |

Станом на 31 грудня 2023 року у товариства: відсутні обмеження на право власності; відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.

Протягом 2023 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

В 2023 році не здійснювалась переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2023 року товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Станом на 31 грудня 2023 року товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2023 рік відсутні, всі основні засоби введено до експлуатації.

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 129 726,0 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 150 369,0 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість залучених транспортних засобів на підставі ч. 3 ст. 6 Закону № 3543 становить 2 248 тис. грн. чиста балансова вартість становить 77 тис. грн.

Повернення транспортних засобів власнику здійснять протягом 30 к. дн. із моменту оголошення демобілізації.

Порядок компенсації шкоди, завданої транспортним засобам внаслідок їх залучення під час мобілізації, визначається Кабінетом Міністрів України.

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання не перебувають у заставі. Договір застави відсутній. (Примітка 15).

**8. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

|  | Програмне забезпечення | Реклама | Технічна документація | Торговий знак | Незавершені капітальні інвестиції | Всього |
|--|------------------------|---------|-----------------------|---------------|-----------------------------------|--------|
| <b><u>Первинна або умовна вартість</u></b> |                        |         |                       |               |                                   |        |
| Станом на 31 грудня 2021 року              | 1 762                  | 6 554   | 63                    | -             | -                                 | 8 379  |
| Надходження                                | 5                      | -       | 1                     | -             | -                                 | 6      |

|                                      |              |              |           |   |   |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-----------|---|---|--------------|
| Переміщення                          | -            | -            | -         | - | - | -            |
| Вибуття                              | -            | -            | -         | - | - | -            |
| <b>Станом на 31 грудня 2022 року</b> | <b>1 767</b> | <b>6 554</b> | <b>64</b> | - | - | <b>8 385</b> |
| Надходження                          | 56           | -            | 1         | - | - | 57           |
| Переміщення                          | -            | -            | -         | - | - | -            |
| Вибуття                              | -            | -            | -         | - | - | -            |
| <b>Станом на 31 грудня 2023 року</b> | <b>1 823</b> | <b>6 554</b> | <b>65</b> | - | - | <b>8 442</b> |

**Накопичена амортизація**

|                                      |                |                |             |   |   |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-------------|---|---|----------------|
| <b>Станом на 31 грудня 2021 року</b> | <b>(1 575)</b> | <b>(4 638)</b> | <b>(20)</b> | - | - | <b>(6 233)</b> |
| Амортизаційні нарахування за рік     | (39)           | (1116)         | (14)        | - | - | (1 169)        |
| Вибуття                              | -              | -              | -           | - | - | -              |
| <b>Станом на 31 грудня 2022 року</b> | <b>(1 614)</b> | <b>(5 754)</b> | <b>(34)</b> | - | - | <b>(7 402)</b> |
| Амортизаційні нарахування за рік     | (55)           | (700)          | (13)        | - | - | (768)          |
| Вибуття                              | -              | -              | -           | - | - | -              |
| <b>Станом на 31 грудня 2023 року</b> | <b>(1 669)</b> | <b>(6 454)</b> | <b>(47)</b> | - | - | <b>(8 170)</b> |

**Чиста балансова вартість**

|                                      |            |             |           |   |   |              |
|--------------------------------------|------------|-------------|-----------|---|---|--------------|
| <b>Станом на 31 грудня 2021 року</b> | <b>187</b> | <b>1916</b> | <b>43</b> | - | - | <b>2 146</b> |
| <b>Станом на 31 грудня 2022 року</b> | <b>154</b> | <b>799</b>  | <b>30</b> | - | - | <b>983</b>   |
| <b>Станом на 31 грудня 2023 року</b> | <b>154</b> | <b>100</b>  | <b>18</b> | - | - | <b>272</b>   |

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 6 878,0 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 4 728,0 тис. грн.).

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», немає. Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених в якості забезпечення зобов'язань товариство не має.

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

## 9. Активи у формі права користування

Станом на 31.12.2023 р. у Товариства наявні договори оренди земельних ділянок, будівель та приміщень, транспортних засобів, машин та обладнання, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди:

- за об'єктами нерухомості – до 5 років;
- за іншими об'єктами – до 3 років.

У Товариства також наявні деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання як орендовані активи, звільнення передбачені виключно для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду і по деяких договорах Товариство зобов'язане підтримувати орендовані активи в належному стані.

Структура балансової вартості визнаних орендованих активів:

|  | Права користування земельними ділянками | Права користування будівлями та спорудами | Права користування машинами та обладнанням | Права користування транспортними засобами | Всього         |
|--|---|---|--|---|----------------|
| <b><i>Первинна або умовна вартість</i></b> |   |   |  |   |                |
| <b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>       | <b>2 804</b>                            | <b>598</b>                                | <b>390</b>                                 | <b>668</b>                                | <b>4 460</b>   |
| Надходження                                | 1 274                                   | 1 155                                     | 18 021                                     | 1 033                                     | 21 483         |
| Вибуття                                    | (77)                                    | (598)                                     | (1 364)                                    | (898)                                     | (2 938)        |
| <b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>       | <b>4 001</b>                            | <b>1 155</b>                              | <b>17 047</b>                              | <b>803</b>                                | <b>23 006</b>  |
| Надходження                                | 4 428                                   | -   | 3 120                                      | 55  | 7 603          |
| Вибуття                                    | (4 214)                                 | (36)                                      | (391)                                      | (493)                                     | (5 134)        |
| <b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>       | <b>4 215</b>                            | <b>1 119</b>                              | <b>19 776</b>                              | <b>365</b>                                | <b>25 475</b>  |
| <b><i>Накопичена амортизація</i></b>       |   |   |  |   |                |
| <b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>       | <b>(696)</b>                            | <b>(581)</b>                              | <b>(196)</b>                               | <b>(300)</b>                              | <b>(1 773)</b> |
| Амортизаційні нарахування за рік           | (389)                                   | (380)                                     | (619)                                      | (148)                                     | (1 536)        |
| Вибуття                                    | 71                                      | 585                                       | 351  | 355                                       | 1 362          |
| <b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>       | <b>(1014)</b>                           | <b>(376)</b>                              | <b>(464)</b>                               | <b>(93)</b>                               | <b>(1 947)</b> |
| Амортизаційні нарахування за рік           | (504)                                   | (373)                                     | (3633)                                     | (43)                                      | (4 553)        |
| Вибуття                                    | -                                       | 2   | 20   | 11  | 33             |
| <b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>       | <b>(1 518)</b>                          | <b>(747)</b>                              | <b>(4077)</b>                              | <b>(125)</b>                              | <b>(6 467)</b> |
| <b><i>Чиста балансова вартість</i></b>     |   |   |  |   |                |
| <b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>       | <b>2 108</b>                            | <b>17</b>                                 | <b>194</b>                                 | <b>368</b>                                | <b>2 687</b>   |
| <b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>       | <b>2 986</b>                            | <b>779</b>                                | <b>16 583</b>                              | <b>710</b>                                | <b>21 059</b>  |
| <b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>       | <b>2 697</b>                            | <b>372</b>                                | <b>15 699</b>                              | <b>240</b>                                | <b>19 008</b>  |

Станом на кінець року Товариство аналізує та проводить щорічну інвентаризацію строків погашення зобов'язань з оренди.

У 2023 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 3645 тис. грн.

Активи з оренди в балансі відображені в рядку 1090 «Інші необоротні активи».

Протягом 2023 року товариство не здійснювало операцій з фінансової оренди.

За договорами операційної оренди, як орендар, товариство наводить наступну інформацію: договорів невідмовної оренди та невідмовної суборенди товариство не уклало; непередбачені орендні платежі договорами оренди не передбачені; вибір між поновленням або придбанням активу та застереження щодо зміни цін договорами оренди не передбачені; обмеження договорами оренди не передбачені.

#### 10. Фінансові інвестиції

За 2023 рік фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства не було.

#### 11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. довгострокова дебіторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відсутня.

#### 12. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 2022 років.

|                         | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Виробничі запаси        | 44 895                | 49 441                |
| Незавершене виробництво | 7 327                 | 3 730                 |
| Готова продукція        | 184 537               | 154 405               |
| Товари                  | 193                   | 247                   |
| <b>Всього</b>           | <b><u>236 952</u></b> | <b><u>207 823</u></b> |

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років готова продукція Товариства не була використана Товариством в якості забезпечення позик (Примітка 15).

Запаси відображаються за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Інформація про рух резерву на знецінення за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>                         | <b>130</b>        |
| Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період       |                   |
| Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період | (4)               |
| <b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>                         | <b><u>126</u></b> |
| Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період       |                   |
| Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період | (22)              |
| <b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>                         | <b><u>104</u></b> |

#### 13. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 2023 років торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:



|                                      | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість   | 170 871               | 159 802               |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | (3 010)               | (2 968)               |
| <b>Всього</b>                        | <b><u>167 861</u></b> | <b><u>156 834</u></b> |

Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості нараховується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів і обставин, що існують станом на кожну звітну дату.

Перш ніж почати роботу з новим клієнтом, Товариство застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює ліміт індивідуально для кожного клієнта. Кредитні ліміти, які застосовуються по відношенню до клієнтів, переглядаються як мінімум, один раз на рік.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості, за строками погашення представлена наступним чином:

|                     | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Від 0 до 90 днів    | 168 705               | 158 365               |
| Від 90 до 180 днів  | -                     | -                     |
| Від 180 до 365 днів | -                     | 1 301                 |
| Понад 365 днів      | 2 166                 | 136                   |
| <b>Всього</b>       | <b><u>170 871</u></b> | <b><u>159 802</u></b> |

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>  | <b>2 357</b>        |
| Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості | 1 346               |
| Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості                              | (735)               |
| <b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>  | <b><u>2 968</u></b> |
| Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості | 178                 |
| Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості                              | (136)               |
| <b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>  | <b><u>3 010</u></b> |

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

#### 14. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

|  | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Заборгованість за розрахунками за виданими авансами      | 8 023                 | 8 440                 |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом                | 10 984                | 4 055                 |
| Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 80 025                | 110 861               |
| Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами       | 181                   | 8 571                 |
| Попередньо оплачені витрати                              | -                     | 142                   |
| Інші оборотні активи                                     | 1 576                 | 4 130                 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки                     | (170)                 | (7 865)               |
| <b>Всього</b>  | <b><u>100 619</u></b> | <b><u>128 334</u></b> |

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

|   |               |
|---|---------------|
| <b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>   | <b>12 475</b> |
| Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості | 5             |
| Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості      | (4 615)       |
| <b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>   | <b>7 865</b>  |
| Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості | -             |
| Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості      | (7 695)       |
| <b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>   | <b>170</b>    |

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

### 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

|  | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах | 104 752               | 110 714               |
| Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях           | 18 215                | 2 539                 |
| Грошові кошти в касі   | 43                    | 112                   |
| Резерв під очікувані кредитні збитки                           | (717)                 | (343)                 |
| <b>Всього</b>  | <b><u>122 293</u></b> | <b><u>113 022</u></b> |

Інформація про рух резерву щодо грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

|   |            |
|---|------------|
| <b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>                     | <b>303</b> |
| Збитки від зменшення корисності грошових коштів           | 40         |
| Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів |            |
| <b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>                     | <b>343</b> |
| Збитки від зменшення корисності грошових коштів           | 375        |
| Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів |            |
| <b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>                     | <b>717</b> |

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2023 року. Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2023 року.

### 16. Капітал

Власний капітал товариства має наступну структуру:

| <u>2023</u> | <u>2022</u> | <u>коментарі</u> |
|-------------|-------------|------------------|
|-------------|-------------|------------------|

|   |                       |                       |   |
|---|-----------------------|-----------------------|---|
| Зареєстрований статутний капітал            | 13 350                | 13 350                | Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства   |
| Резервний капітал                           | 2 507                 | 2 507                 | Резервний капітал формується у розмірі не менше 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства. |
| Додатковий капітал                          | -                     | 7                     | Безоплатно отримане обладнання .  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 136 994               | 175 949               | Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та притрівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.   |
| <b>Всього</b>                               | <b><u>152 851</u></b> | <b><u>191 813</u></b> |   |

Протягом 2023-2022 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

Затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал Материнської компанії за станом на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином:

| Найменування акціонера:   | Балансова вартість   | Кількість акцій | Доля власності, % |
|---|----------------------|-----------------|-------------------|
| Приватне акціонерне товариство «Молочний Альянс»                      | 13 340               |                 | 99,9251           |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Еталон Ессет Менеджмент КУА» | 10                   |                 | 0,0749            |
| <b>Всього</b>   | <b><u>13 350</u></b> |                 |                   |

Акціонерний капітал Материнської компанії складається з 13 350 тисяч акцій, кожна з яких має право на один голос і рівне право на отримання дивідендів.

Протягом 2023 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Протягом 2022 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

*Чисті активи товариства.*

Станом на 31 грудня 2023 року вартість чистих активів товариства становить 152 851 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 139 501 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV

#### 17. Довгострокові кредити

Структура довгострокових кредитів представлена наступним чином:

|                               | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Довгострокові кредити банків  | -           | -           |
| Довгострокові товарні кредити | -           | 2 570       |

**Всього**

-

**2 570**

Всі позики мають фіксовані процентні ставки. Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Товариства. У разі порушення Товариством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, інше.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Товариство спроможне своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2023 Товариство не використовувало запаси (Примітка 10) та основні засоби (Примітка 7) в якості забезпечення банківських кредитів.

#### **18. Довгострокові зобов'язання**

Довгострокові зобов'язання представлені в фінансовій звітності признанням права використання орендованого активу наступним чином:

|  | Кредит банку | Оренда        | Всього        |
|--|--------------|---------------|---------------|
| <b>Залишок на 31.12.2021</b>   | -            | <b>2 986</b>  | <b>2 986</b>  |
| Нові контракти   | -            | 21 383        | <b>21 383</b> |
| Погашено Довгострокові зобов'язання  | -            | -1 704        | <b>-1 704</b> |
| Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | -            | -3 905        | <b>-3 905</b> |
| <b>Залишок на 31.12.2022</b>   | -            | <b>18 760</b> | <b>18 760</b> |
| Нові контракти   | -            | 3 419         | <b>3 419</b>  |
| Погашено Довгострокові зобов'язання  | -            | -810          | <b>-810</b>   |
| Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | -            | -4 228        | <b>-4 228</b> |
| <b>Залишок на 31.12.2023</b>   | -            | <b>17 141</b> | <b>17 141</b> |

До довгострокової заборгованості віднесені довгострокові зобов'язання за договорами оренди. До довгострокових відносяться зобов'язання, які підлягають погашенню протягом терміну, що перевищує 12 місяців зі звітної дати.

#### **19. Корпоративні облигації**

У 2015 році Товариство отримало право на випуск облигацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2024 року. Станом на 31 грудня 2023 року з випущених в 2015 році облигацій було розміщено 162 362 (2022: 161 822) штук на суму 162 362 тисяч гривень (2022: 161 822 тисяч гривень) з премією 752 тисяч гривень (2022: 1443 тисяч гривень).

Випущені облигації - облигації приватного розміщення з обмеженим колом обігу серед учасників приватного розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення, визначені в проспекті емісії облигацій. Всі учасники розміщення є пов'язаними сторонами по відношенню до Товариства.

Балансова вартість корпоративних облигацій за станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

|   | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|---|-------------|-------------|
| Випущені корпоративні облигації (Примітка 34) | 162 362     | 161 822     |
| Нараховані відсотки (Примітка 22)             | 5078        | 3 900       |
| Неамортизована премія (Примітка 34)           | 752         | 1 443       |

За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 22)

(5 078)

(3 900)

**Всього**

**163 114**

**163 265**

Облігації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облігації нараховуються відсотки за ставками, які відповідно до умов договорів, встановлюються щоквартально. Середній відсоток, який нараховувався за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, склав 28%. Відсотки підлягають оплаті щоквартально.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) представлені в такий спосіб:

|                                  | Короткострокові зобов'язання | Корпоративні облігації | Разом зобов'язання від фінансової діяльності |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------|--|
| <b>Залишок на 31 грудня 2022</b> | <b>62 336</b>                | <b>163 265</b>         | <b>225 601</b>                               |
| Рух грошових коштів:             |                              |                        |  |
| надходження позик                | 12 415                       | 22 000                 | 34 415                                       |
| погашення позик                  | (74 612)                     | (22 151)               | (96 763)                                     |
| Курсова різниця                  | -                            | -                      | -  |
| <b>Залишок на 31 грудня 2023</b> | <b>139</b>                   | <b>163 114</b>         | <b>163 253</b>                               |

## 20. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

|   | Кредит банку  | Оренда       | Всього        |
|---|---------------|--------------|---------------|
| <b>Залишок на 31.12.2021</b>                    | <b>83 514</b> | <b>306</b>   | <b>83 820</b> |
| Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання | 735 236       | 3 905        | 739 141       |
| Погашено зобов'язання                           | -756 414      | -1 070       | -757 211      |
| <b>Залишок на 31.12.2022</b>                    | <b>62 336</b> | <b>3 141</b> | <b>65 477</b> |
| Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання | 12 445        | 4 228        | 16 673        |
| Погашено зобов'язання                           | -74 642       | -3 352       | -77 994       |
| <b>Залишок на 31.12.2023</b>                    | <b>139</b>    | <b>4 017</b> | <b>4 156</b>  |

Всі позики мають фіксовані процентні ставки. Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Товариства. У разі порушення Товариством будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, інше.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Товариство спроможне своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2023 Товариство не використовувало запаси (Примітка 10) та основні засоби (Примітка 7) в якості забезпечення банківських кредитів.

### 21. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торгова кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

|                                     | <u>2023</u>          | <u>2022</u>          |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість | 85 983               | 70 364               |
| <b>Всього</b>                       | <b><u>85 983</u></b> | <b><u>70 364</u></b> |

Середній кредитний період, встановлений Товариству його торговими постачальниками протягом років, що закінчився 31 грудня 2023 і 2022 років, становив 31 і 28 днів відповідно. Відсотки на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгову кредиторської заборгованості Товариства щодо решти термінів погашення за договорами представлена в Примітці 34.

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

### 22. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років аванси отримані та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

|  | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Аванси, отримані від клієнтів            | 3 647                 | 444                   |
| Заборгованість із внутрішніх розрахунків | 270 787               | 175 517               |
| Інші поточні зобов'язання                | 6 038                 | 4 814                 |
| <b>Всього</b>                            | <b><u>280 472</u></b> | <b><u>180 775</u></b> |

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

### 23. Податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років податкові зобов'язання були представлені таким чином:

|  | <u>2023</u>         | <u>2022</u>         |
|--|---------------------|---------------------|
| ПДВ до сплати  | -                   | -                   |
| Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати | 1 525               | 1 464               |
| Інші податки до сплати   | 1 632               | 3 738               |
| <b>Всього</b>  | <b><u>3 157</u></b> | <b><u>5 202</u></b> |

### 24. Нараховані витрати

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нараховані витрати були представлені наступним чином:

|   | <u>2023</u>          | <u>2022</u>          |
|---|----------------------|----------------------|
| Нарахування під невикористані відпустки                         | 11 330               | 10 509               |
| Нарахована заробітна плата і компенсації                        | 5 690                | 5 003                |
| Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 22) | 5 078                | 3 900                |
| Інші нарахування  | -                    | -                    |
| <b>Всього</b>   | <b><u>22 098</u></b> | <b><u>19 412</u></b> |

Забезпечення визнаються товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Сума, визнана у якості забезпечення, представляє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням. Якщо для розрахунку забезпечення використовуються грошові потоки, які необхідні для погашення поточного зобов'язання, балансовою вартістю забезпечення вважається дисконтована вартість таких грошових потоків.

Резерв відпусток, формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового коефіцієнта. Коефіцієнт встановлюється, на підставі проведеного розрахунку та закріплюється наказом по підприємству у певному розмірі до фонду заробітної плати з урахуванням єдиного соціального внеску нарахованого на фонд оплати праці.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені. Переоцінка резервів здійснюється на кожен балансову дату.

Створено інші забезпечення на суму аудиторських послуг перевірки фінансової звітності Товариства, складеної за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року. Згідно умов Договору закінчення аудиторської перевірки, без урахування обставин непереборної сили, до 26 квітня 2024 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг у 2024 році.

## 25. Дохід від реалізації

Доходи Товариства від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, включали:

|  | <u>2023</u>             | <u>2022</u>             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Виручка від реалізації власної готової продукції | 1 651 223               | 1 688 845               |
| Виручка від реалізації товарів                   | 64 014                  | 61 888                  |
| Виручка від надання послуг                       | 3 069                   | 2 872                   |
| <b>Всього</b>                                    | <b><u>1 718 306</u></b> | <b><u>1 753 605</u></b> |

Суму доходів від реалізації зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2023 році в розмірі 63 386 тис. грн., та відповідно в 2022 році в розмірі 56 999 тис. грн.

## 26. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

|  | <u>2023</u>             | <u>2022</u>             |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Вартість запасів                         | 1 296 005               | 1 196 548               |
| Витрати на пакувальні матеріали          | 82 922                  | 71 734                  |
| Витрати на паливо, газ і електроенергію  | 102 506                 | 124 806                 |
| Витрати на персонал                      | 62 131                  | 51 940                  |
| Витрати на амортизацію                   | 11 984                  | 13 477                  |
| Ремонт і обслуговування основних засобів | 11 363                  | 18 826                  |
| Страховання                              | -                       | -                       |
| Отримані послуги                         | 30 511                  | 44 707                  |
| Інші                                     | 3 320                   | 4 431                   |
| <b>Всього</b>                            | <b><u>1 600 742</u></b> | <b><u>1 526 469</u></b> |

## 27. Витрати на реалізацію та збут

Витрати на реалізацію і збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

|                                  | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Рекламні та маркетингові витрати | 29 337      | 15 647      |
| Транспортні витрати              | 26 836      | 25 062      |
| Витрати на персонал              | 9 327       | 6 352       |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Тарні матеріали                                 | 1 123         | 2 299         |
| Витрати на амортизацію                          | 1 260         | 1 635         |
| Ліцензійні витрати (роялті)                     | 7 382         | 3 272         |
| Митні збори і доставка продукції для реалізації | 2 050         | 13 689        |
| Страховання вантажів                            | -             | -             |
| Інші  | 301           | 2 586         |
| <b>Всього</b>                                   | <b>77 616</b> | <b>70 542</b> |

Суму витрат на збут зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2023 році в розмірі 63 386 тис. грн., та відповідно в 2022 році в розмірі 56 999 тис. грн.

### 28. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

|  | <u>2023</u>   | <u>2022</u>   |
|--|---------------|---------------|
| Витрати на персонал                      | 12 635        | 11 254        |
| Отримані послуги                         | 992           | 2 299         |
| Вартість запасів                         | 773           | 615           |
| Послуги банків                           | 962           | 1 155         |
| Витрати на оренду                        | 526           | 66            |
| Витрати на амортизацію                   | 845           | 774           |
| Податки                                  | 581           | 470           |
| Ремонт і обслуговування основних засобів | 2 670         | 2 363         |
| Витрати на послуги зв'язку               | 293           | 321           |
| Страховання                              | 160           | 68            |
| Аудит                                    | 305           | 265           |
| Інші                                     | 1 642         | 992           |
| <b>Всього</b>                            | <b>22 384</b> | <b>20 642</b> |

### 29. Інші операційні доходи/ витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

|   | <u>2023</u>  | <u>2022</u>   |
|---|--------------|---------------|
| Операційна оренда активів                     | 169          | 198           |
| Операційна курсова різниця (нетто)            | 4 701        | 33 179        |
| Реалізація інших оборотних активів            | 1 896        | 932           |
| Доходи від зменшення резервів та забезпечень  | 3 804        | 3 082         |
| Дохід від купівлі іноземної валюти            | 3 087        | 3 896         |
| Роялті отримані                               | -            | -             |
| Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків | (3 660)      | (4 817)       |
| Витрати на персонал                           | (3 166)      | (5 722)       |
| Інші  | (2 819)      | (6 443)       |
| <b>Всього</b>                                 | <b>4 012</b> | <b>24 305</b> |

### 30. Інші доходи/витрати

Інші доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

|   | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| Фінансовий результат від реалізації фінансових інвестицій | 2           | 13          |



|   |            |             |
|---|------------|-------------|
| Фінансовий результат від вибуття основних засобів | (1)        | (163)       |
| Благодійні внески                                 | -          | -           |
| Пені і штрафи                                     | -          | -           |
| Інші витрати / (доходи), нетто                    | 184        | 127         |
| <b>Всього</b>                                     | <b>185</b> | <b>(23)</b> |

### 31. Фінансові доходи/витрати

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

|  | <u>2023</u>     | <u>2022</u>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Дивіденди  | -               | -               |
| Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 22)  | (46 148)        | (27 505)        |
| Процентні витрати за позиками                                  | (4 060)         | (9 292)         |
| Проценти за орендними зобов'язаннями                           | -               | -               |
| Фінансові витрати з дисконтування                              | (11 322)        | (1 760)         |
| Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 22) | -               | 555             |
| Проценти отримані  | 178             | 191             |
| Процентні доходи за ефективною ставкою відсотка                | 1 003           | 555             |
| <b>Всього</b>  | <b>(60 349)</b> | <b>(37 811)</b> |

### 32. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

|  | <u>2023</u> | <u>2022</u>  |
|--|-------------|--------------|
| Поточний податок на прибуток                         | -           | 8 875        |
| Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з: | -           | -            |
| виникненням чи списанням тимчасових різниць          | -           | -            |
| збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування       | -           | -            |
| <b>Всього</b>  | <b>-</b>    | <b>8 875</b> |

### 33. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» товариство розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між товариством та зв'язаними сторонами. До зв'язаних сторін товариство відносить:

- юридичних осіб, які контролюють товариство (наприклад, материнська компанія);
  - юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу товариства);
- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для товариства;
  - юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому товариство є контролюючим учасником;
- фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу товариства;
  - близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства, та членів провідного управлінського персоналу товариства.

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами

Доходи та витрати за операціями зі зв'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

|   | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ | 480 474     | 450 792     |
| Собівартість реалізованої продукції,<br>(товарів, робіт, послуг)  | (500 417)   | (443 007)   |
| Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ                      | 43 332      | 37 888      |
| Дивіденди отримані  | -           | -           |
| Витрати   | (40 661)    | (17 823)    |

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

|  | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 52 930      | 69 967      |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | -           | -           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 27 124      | 41 272      |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги           | (125 767)   | (19 371)    |
| Інша кредиторська заборгованість                                 | (173 104)   | (187 375)   |

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компаній Товариства. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Товариства, була представлена наступним чином:

|                                  | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Компенсація і відповідні податки | 3 426       | 3 732       |

Відповідно до умов укладених контрактів за виконання обов'язків керівникові нараховується заробітна плата та премії, виходячи з установленого посадового окладу і фактично відпрацьованого часу.

Крім того керівнику надаються соціальні пільги, що передбачені законодавством України та, які поширюються на всіх членів трудового колективу. Керівнику надається щорічна оплачувана відпустка тривалістю згідно з діючим законодавством та колективним договором.

#### 34. Умовні активи та зобов'язання

**Оподаткування** - Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумачення податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Товариство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Товариства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

**Страховання** - Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Товариства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Товариство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Товариства.

**Судові провадження** - В ході звичайної господарської діяльності Товариство залучене в судові провадження і до неї висувуються претензії. Керівництво Товариства вважає, що, в кінцевому підсумку, зобов'язання, якщо таке виникне, або витрати, які призведуть до зменшення активу, що впливають з дозволу таких судових спорів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

**Контрактні зобов'язання** - Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Товариства існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання на загальну суму 1 000 тисяч гривень та 3 247 тисячі гривень, відповідно.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

|                  | <u>2023</u>         | <u>2022</u>         |
|------------------|---------------------|---------------------|
| До 1 року        | -                   | -                   |
| Від 1 до 5 років | 111                 | 127                 |
| Більше 5 років   | 3 468               | 3 470               |
| <b>Всього</b>    | <b><u>3 579</u></b> | <b><u>3 597</u></b> |

### **35. Інформація про списані активи.**

Товариство не має списаної дебіторської заборгованості, невідшкодованих недостач та втрат від псування цінностей за якими здійснюється спостереження з метою її стягнення у випадку зміни майнового стану боржника.

### **36. Інформація про гарантії і забезпечення отримані та надані.**

Товариство станом на 31.12.2023 року не надавало та не отримувало гарантії та забезпечення.

### **37. Операції з інструментами власного капіталу.**

Протягом 2023 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2023 року товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

### **38. Інформація за сегментами**

Основним і пріоритетним видом діяльності компаній Товариства є здійснення діяльності у наданні маркетингових послуг та надання в користування Торгових марок по Ліцензійних договорах.

Структура доходів за сегментами (за групами продукції):

| <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------|-------------|
|-------------|-------------|

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Сир плавлений                          | 203 325          | 198 983          |
| Сирний продукт плавлений               | 97 888           | 81 934           |
| Сир твердий                            | 781 334          | 624 922          |
| Вершки вагові                          | 139 462          | 187 129          |
| Суша молочна сироватка                 | 89 180           | 127 829          |
| Сирний продукт твердий                 | 331 291          | 461 329          |
| Кисломолочна продукція та молоко питне | 35 070           | 47 513           |
| Інша продукція та послуги              | 40 756           | 23 966           |
| <b>Всього</b>                          | <b>1 718 306</b> | <b>1 753 605</b> |

#### Структура витрат за сегментами

|  | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|--|------------------|------------------|
| Сир плавлений                          | 172 449          | 155 950          |
| Сирний продукт плавлений               | 79 005           | 77 606           |
| Сир твердий                            | 725 266          | 508 662          |
| Вершки вагові                          | 128 105          | 163 579          |
| Суша молочна сироватка                 | 102 291          | 126 807          |
| Сирний продукт твердий                 | 326 146          | 403 728          |
| Кисломолочна продукція та молоко питне | 26 332           | 40 210           |
| Інша продукція та послуги              | 41 148           | 49 887           |
| <b>Всього</b>                          | <b>1 600 742</b> | <b>1 526 429</b> |

Інформація про активи та капітальні інвестиції за видами діяльності не надається, відповідальним за прийняття управлінських рішень. Така інформація являється недосяжною і затрати на її розробку можуть бути значними, тому така інформація не розкривається.

Географічні сегменти представляють формування виручки Товариства від продажу ліцензій, виконання робіт, надання послуг тільки в регіонах на території України. Географічні сегменти за межами України відсутні. Проте основним регіоном, в якому Товариство здійснює діяльність, являється Київ та Київська область. Доходи, отримані в інших регіонах, не перевищують 10% від загального обсягу доходів, тому інформація про діяльність за регіонами України не є важливою і не надається для розгляду органам, відповідальним за прийняття управлінських рішень.

#### **39. Інформація про випадки виявленого шахрайства.**

Протягом 2023 року системою управління товариства не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

#### **40. Управління капіталом та ризики.**

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Станом на 31 грудня 2023 року, у зв'язку з економічною кризою, кількість операційного ризику значна, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику зростає.

Під валютним ризиком товариство розуміє наявний або потенційний ризик для прибутку і капіталу, який виникає внаслідок несприятливої зміни обмінних валютних курсів.

Станом на 31 грудня 2023 року кількість валютного ризику помірна.

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різну інтерпретацію. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення юридичного ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень.

Протягом 2023 року не було випадків невідповідності діяльності товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2023 року сукупний юридичний ризик помірний.

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами, акціонерами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2023 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі.

Станом на 31.12.2023 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику зростає.

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

#### **41. Події після дати балансу.**

Після 31 грудня 2023 р. Товариство здійснювало свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Товариства в цих умовах.

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

« 24 » квітня 2024 р.

**Генеральний директор**

**Бартошак В.А.**

**Головний бухгалтер**

**Брижаха Т.Б.**

