



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
ТДВ «БАШТАНСЬКИЙ СІРЗАВОД»  
та  
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

Audit / Tax / Advisory



## ЗМІСТ

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
<b>Думка із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Основа для думки із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності</b>	<b>4</b>
<b>Інша інформація</b>	<b>5</b>
<b>Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність</b>	<b>5</b>
<b>Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності</b>	<b>5</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
<b>Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»</b>	<b>6</b>
<b>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</b>	<b>7</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТДВ «БАШТАНСЬКИЙ СИРЗАВОД» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ</b>	<b>10</b>

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву та власникам ТДВ «БАШТАНСЬКИЙ СИРЗАВОД»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАШТАНСЬКИЙ 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 впливу та можливого впливу питань про які 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

1. 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 **78 729 тис. грн**, станом на 31.12.2022 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила **60 984 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.

2. Товариство не розраховує та не обліковує відстрочені податкові активи та зобов'язання, як це передбачено МСБО 12 «Податки на прибуток». Ми проаналізували постійні та тимчасові різниці та дійшли висновку, що станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2022 сума відстрочених податкових активів може скласти **6 018 тис. грн та 3 315 тис. грн** відповідно по визначених в звітності резервам знецінення запасів, грошових коштів та дебіторської заборгованості та в результаті наявності різниці між балансовою та податковою вартістю необоротних активів. Це відхилення від вимог МСФЗ призводить до заниження активів та завищення нерозподіленого прибутку Товариства на звітні дати.

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

3. Станом на 31.12.2023 у звіті про фінансовий стан Товариство відображає у складі запасів об'єкти на загальну суму **10 319 тис. грн**, які не реалізовані (не використані в господарській діяльності) протягом періоду, що перевищує 12 місяців, і обліковує такі запаси за собівартістю, не проводячи їх оцінку за чистою вартістю реалізації, як того вимагає МСБО 2 «Запаси», станом на 31.12.2022 вартість неліквідних запасів становила **7 331 тис. грн**. Через це обмеження, ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Товариства були б оцінені за найменшою із



вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСБО 2 на перевірену фінансову звітність.

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

4. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 в Звіті про фінансовий стан в складі статті «Інші оборотні активи» відображені суми податку на додану вартість (далі – ПДВ) в розмірі **12 833 тис. грн**, взагалі без ідентифікації контрагентів, на яку Товариство набуло право зменшити податкове зобов'язання з ПДВ, термін виникнення яких перевищує 1095 днів. Враховуючи вимоги Податкового кодексу України, вважаємо що невикористаний податковий кредит з ПДВ в сумі 12 842 тис. грн не відповідає критеріям визнання активу. Це відхилення від вимог МСФЗ призводить до завищення активів та нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 на **12 833 тис. грн**.

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.

## 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.

## **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

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про реєстрацію у 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

**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 № 23/1687-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 «БАШТАНСЬКИЙ  
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 Товариством, що становить суспільний інтерес

Ні

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

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

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

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

На нашу думку, інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій, розкрито достовірно та в повній мірі згідно вимог МСФЗ

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 завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина.

**За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»**

**Директор з аудиту/ Партнер з аудиту**  
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

**Партнер із завдання**  
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

**26 квітня 2024 року**



*Ольга Самусева*

**Ольга САМУСЕВА**

*Устік Валентина*

**Валентина УСТІК**





## Контактна інформація

### Київський офіс

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
Тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

### Одеський офіс

65048 Одеса, Україна  
вул. Велика Арнаутська, 2А,  
оф. 319  
Тел: +38 048 728 8225  
[odesa@crowe-ac.com.ua](mailto:odesa@crowe-ac.com.ua)

### Харківський офіс

61072 Харків, Україна  
вул. Тобольська, 42  
Тел: +38 057 720 5991  
[kharkiv@crowe-ac.com.ua](mailto:kharkiv@crowe-ac.com.ua)

### Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
Тел: +38 044 391 3003  
[avr@crowe-ac.com.ua](mailto:avr@crowe-ac.com.ua)

### Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
Тел: +38 044 391 3003  
[account@crowe-ac.com.ua](mailto:account@crowe-ac.com.ua)

## Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАШТАНСЬКИЙ СІРЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01  
за ЄДРПОУ 00446500

Територія **МИКОЛАЇВСЬКА** за КАТОТТГ 1 UA48020010010072548  
за КОПФГ 250  
за КВЕД 10.51

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з додатковою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру  
Середня кількість працівників 2 33

Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, буд. 4, м. БАШТАНКА, БАШТАНСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 56100** 27130

КОДИ		
2024	01	01
00446500		
UA48020010010072548		
250		
10.51		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	235	180
первісна вартість	1001	1 165	1 154
накопичена амортизація	1002	930	974
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	86 745	71 812
первісна вартість	1011	267 808	265 272
знос	1012	181 063	193 460
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	244	244
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	738	516
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>87 962</b>	<b>72 752</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	13 478	12 107
виробничі запаси	1101	13 358	11 988
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	67	67
товари	1104	53	52
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	466	35
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	527	187
з бюджетом	1135	5 775	5 621
у тому числі з податку на прибуток	1136	561	95
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	112 722	65 014
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	31
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	38	343
готівка	1166	1	25
рахунки в банках	1167	37	318
Витрати майбутніх періодів	1170	34	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12 951	12 907
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>146 024</b>	<b>96 245</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>233 986</b>	<b>168 997</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	523	523
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	20	1
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	131	131
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(50 806)	(10 647)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(50 132)</b>	<b>(9 992)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 909	597
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>6 909</b>	<b>597</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	24	11
товари, роботи, послуги	1615	7 939	3 894
розрахунками з бюджетом	1620	708	3 732
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	91	47
розрахунками з оплати праці	1630	412	398
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	259 567	167 585
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 096	1 734
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 356	972
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>277 209</b>	<b>178 392</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>233 986</b>	<b>168 997</b>

Керівник

Гадіон Михайло Петрович

Головний бухгалтер

Лиходій Світлана Іванівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»  
26.04.24 | Сер / Серік В.В.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"БАШТАНСЬКИЙ СІРЗАВОД"**

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2023** р.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00446500		

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	236	142 494
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 27 )	( 139 448 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	209	3 046
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	43 873	30 487
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 28 500 )	( 26 984 )
Витрати на збут	2150	( - )	( 10 864 )
Інші операційні витрати	2180	( 5 685 )	( 28 195 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	9 897	-
збиток	2195	( - )	( 32 510 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	30 831	764
Інші доходи	2240	24	37
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 199 )	( 36 090 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 394 )	( 10 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	40 159	-
збиток	2295	( - )	( 67 809 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	40 159	-
збиток	2355	( - )	( 67 809 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(19)	(19)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(19)</b>	<b>(19)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(19)</b>	<b>(19)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>40 140</b>	<b>(67 828)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 201	99 429
Витрати на оплату праці	2505	8 517	18 361
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 871	4 482
Амортизація	2515	14 845	16 288
Інші операційні витрати	2520	6 144	21 588
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>33 578</b>	<b>160 148</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Гадіон Михайло Петрович

Головний бухгалтер

Лиходій Світлана Іванівна  
 ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
 ТОВ АК «Кроу Україна»

26.04.24, Ує / Уєміс В.В./

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАШТАНСЬКИЙ  
СІРЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00446500		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 387	302 178
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	107	538
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	69 115	32 902
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	25
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	38 172	4 610
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	9	18
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 20 985 )	( 245 765 )
Праці	3105	( 8 557 )	( 22 674 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 479 )	( 6 200 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 18 968 )	( 26 496 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 16 839 )	( 19 445 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 2 129 )	( 7 051 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( 40 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 190 )	( 642 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>57 615</b>	<b>38 454</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1 691	1 174
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

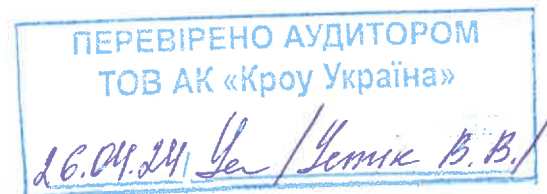
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( 157 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( 47 800 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-46 109</b>	<b>1 017</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	159 400
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	55 700
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 5 158 )	( 23 895 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 6 043 )	( 121 267 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-11 201</b>	<b>-41 462</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>305</b>	<b>-1 991</b>
Залишок коштів на початок року	3405	38	1 560
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	469
Залишок коштів на кінець року	3415	343	38

Керівник

Гадіон Михайло Петрович

Головний бухгалтер

Лиходій Світлана Іванівна







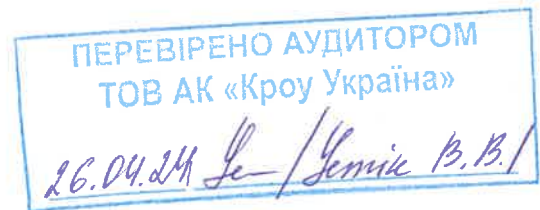
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(19)	-	40 159	-	-	40 140
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	573	-	1	131	(10 647)	-	-	(9 992)

Керівник

Гадіон Михайло Петрович

Головний бухгалтер

Лиходій Світлана Іванівна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	(19)	-	(67 809)	-	-	(67 828)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	20	131	(50 806)	-	-	(50 132)

Керівник

Гадіон Михайло Петрович

Головний бухгалтер

Лиходій Світлана Іванівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

26.04.24 *Генерал / Генерал В.В.*

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«БАШТАНСЬКИЙ 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 додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод» (далі – ТДВ «Баштанський сирзавод», або Товариство).

1.2. Скорочена назва: ТДВ «Баштанський сирзавод»

1.2. Код ЄДРПОУ: 00446500.

1.3. Організаційно-правова форма: Товариство з додатковою відповідальністю.

1.4. Юридична адреса: 56100, Миколаївська область, Баштанський район, місто Баштанка, вулиця Заводська, будинок,4.

Фактична адреса: 56100, Миколаївська область, Баштанський район, місто Баштанка, вулиця Заводська, будинок,4

Адреса електронної пошти: [bsz\\_info@milkalliance.com.ua](mailto:bsz_info@milkalliance.com.ua)

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

1.6. Коротка інформація про товариство.

ТДВ «Баштанський сирзавод» почало свою діяльність в 1973 році.

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

Середня кількість працівників Товариства у 2023 році становила 33 чоловік, у 2022 році 128 чоловіка.

**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. 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 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 звітної 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 ТДВ «Баштанський сирзавод» складена станом на 31 грудня 2023 року, звітним періодом є 2023 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ТДВ «Баштанський 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 – 24.04.2024р.

**4. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної 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 відрізнятись 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 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, 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 Товариство 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 кожну 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 витрат, то виручка не визнається, а понесені витрати 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, розрахованою 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 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 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>Первісна або умовна вартість</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	56 118	190 302	17 417	5 860	82	269 779
Надходження	-	-	-	-	-	1 370	1 370
Переміщення	-	492	655	206	81	(1 434)	-
Вибуття	-	-	(2 375)	(285)	(681)	-	(3 341)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	56 610	188 581	17 339	5 260	18	267 808
Надходження	-	-	-	-	-	447	447
Переміщення	-	410	28	-	9	(447)	-
Вибуття	-	(1 558)	(739)	(614)	(72)	-	(2 983)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	55 462	187 870	16 725	5 197	18	265 272
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(28 312)	(121 284)	(14 052)	(4 078)	-	(167 726)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(2 258)	(11 731)	(1 457)	(425)	-	(15 871)
Вибуття	-	-	2 058	285	191	-	2 534
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(30 570)	(130 957)	(15 224)	(4 312)	-	(181 063)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(2 287)	(11 049)	(1 032)	(378)	-	(14 746)
Вибуття	-	1 044	665	567	73	-	2 349
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(31 813)	(141 341)	(15 689)	(4 617)	-	(193 460)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	27 806	69 018	3 366	1 781	82	102 053
Станом на 31 грудня 2022 року	-	26 040	57 624	2 115	948	18	86 745
Станом на 31 грудня 2023 року	-	23 649	46 529	1 036	580	18	71 812

Станом на 31 грудня 2023 року у товариства: відсутні обмеження на право власності 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 складають 18 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 79 312 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 60 650 тис. грн.).

У зв'язку з пошкодженням майна Товариство внаслідок акту збройної агресії Російської Федерації проведено списання непридатних до подальшого використання основних засобів на загальну суму 285 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість залучених транспортних засобів на підставі ч. 3 ст. 6 Закону № 3543 становить 857,7 тис.грн. чиста балансова вартість становить 86,3 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 вартістю 77142 тис. грн. (заставна вартість) перебувають у заставі. (Примітка 17).

## 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	1 110	-	47	-	-	1 157
Надходження	-	-	-	-	8	8
Переміщення	8	-	-	-	(8)	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	1 118	-	47	-	-	1 165
Надходження	-	-	-	-	15	15
Переміщення	15	-	-	-	(15)	-
Вибуття	(26)	-	-	-	-	26
Станом на 31 грудня 2023 року	1 107	-	47	-	-	1 154
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>						
Станом на 31 грудня 2021 року	(855)	-	(1)	-	-	(856)
Амортизаційні нарахування за рік	(63)	-	(11)	-	-	(74)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	(918)	-	(12)	-	-	(930)
Амортизаційні нарахування за рік	(58)	-	(11)	-	-	(69)
Вибуття	25	-	-	-	-	25
Станом на 31 грудня 2023 року	(951)	-	(23)	-	-	(974)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>						

Станом на 31 грудня 2021 року	255	-	46	-	-	301
Станом на 31 грудня 2022 року	200	-	35	-	-	235
Станом на 31 грудня 2023 року	156	-	24	-	-	180

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 752 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 770 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 звітної періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітної 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, транспортних засобів, 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 активах:

	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
<b><u>Первинна або умовна вартість</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	938	-	-	3 258	4 196
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	(3 258)	(3 258)
Станом на 31 грудня 2022 року	938	-	-	-	938
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	(301)	-	-	-	(301)
Станом на 31 грудня 2023 року	637	-	-	-	637
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	(148)	-	-	(1 283)	(1 431)
Амортизаційні нарахування за рік	(52)	-	-	(196)	(248)
Вибуття	-	-	-	1 479	1 479
Станом на 31 грудня 2022 року	(200)	-	-	-	(200)
Амортизаційні нарахування за рік	(32)	-	-	-	(32)
Вибуття	111	-	-	-	111
Станом на 31 грудня 2023 року	(121)	-	-	-	(121)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	790	-	-	1976	2 766
Станом на 31 грудня 2022 року	738	-	-	-	738
Станом на 31 грудня 2023 року	516	-	-	-	516

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

В 2023 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 161,6 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 укладало; 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

Фінансові інвестиції, що включені до статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» мають наступну структуру:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Фінансові інвестиції, доступні для продажу	244	244
Інвестиції в ОВДП	-	-
Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	-	-
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	-	-
<b>Всього</b>	<u><u>244</u></u>	<u><u>244</u></u>

#### 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	12 565	13 779
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	70	70
Товари	55	56
Резерв на знецінення	(583)	(427)
<b>Всього</b>	<u><u>12 107</u></u>	<u><u>13 478</u></u>

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>	<u>365</u>
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	104
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	(40)
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<u>427</u>
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	176
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	(20)
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<u><u>583</u></u>

#### 13. Торгова дебіторська заборгованість

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Торгова дебіторська заборгованість	1 177	1 201
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 142)	(735)
<b>Всього</b>	<u><u>35</u></u>	<u><u>466</u></u>

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	25	-
Від 90 до 180 днів	-	12
Від 180 до 365 днів	-	908
Понад 365 днів	1 152	281
<b>Всього</b>	<u><u>1 177</u></u>	<u><u>1 201</u></u>

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>	<u>915</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	2 468
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(2 648)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<u>735</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	441
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(34)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<u><u>1 142</u></u>

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	12 801	12 984
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 621	5 775
Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	65 014	112 722
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	31	33
Попередньо оплачені витрати	-	34
Інші оборотні активи	12 907	12 951
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(12 454)</u>	<u>(12 457)</u>
<b>Всього</b>	<u><u>83 760</u></u>	<u><u>132 042</u></u>

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>	<u>12 469</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	3
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(15)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<u>12 457</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	3
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(6)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<u><u>12 454</u></u>

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	-	-
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	318	37
Грошові кошти в касі	25	1
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(-)</u>	<u>(-)</u>

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

Залишок на 31 грудня 2021 року	3
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	8
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(11)
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>-</b>
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	1
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(1)
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>-</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:

	2023	2022	коментарі
Зареєстрований статутний капітал	523	523	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	131	131	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	1	20	Сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(10 647)	(50 806)	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та притвірених 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>(9 992)</b>	<b>(50 132)</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»	523		99,998
Інші	-		0,002
<b>Всього</b>	<b>523</b>		

Акціонерний капітал Материнської компанії складається з 523 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.

### Чисті активи товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року вартість чистих активів товариства становить (9 992) тис. грн. і є меншою статутного капіталу на 10 515 тис. грн., що не відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

**17. Довгострокові зобов'язання**

	Кредит банку	Оренда	Всього
<b>Залишок на 01.01.2022</b>	-	2 459	2 459
Нові контракти	-	-	-
Погашено Довгострокові зобов'язання	(-)	(1 582)	(1 582)
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(-)	(24)	(24)
<b>Залишок на 01.01.2023</b>	-	853	853
Нові контракти	-	-	-
Погашено Довгострокові зобов'язання	(-)	(248)	(248)
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(-)	(11)	(11)
<b>Залишок на 01.01.2024</b>	-	594	594

Довгострокові кредити банків у Товариства на дату 31.12.2023 р відсутні.

Довгострокові товарні кредити у Товариства на дату 31.12.2023 р відсутні.

**18. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями**

	Кредит банку	Оренда	Всього
<b>Залишок на 01.01.2022</b>	-	681	681
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	-	24	24
Погашено зобов'язання	(-)	(681)	(681)
<b>Залишок на 01.01.2023</b>	-	24	24
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	-	11	11
Погашено зобов'язання	-	24	24
<b>Залишок на 01.01.2024</b>	-	11	11

**19. Корпоративні облигації**

У 2015 році Товариство отримало право на випуск облигацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2025 року. Станом на 31 грудня 2023 року з випущених в 2015 році облигацій було розміщено 3 (2021: 126 344) штук на суму 3 тисячі гривень (2021: 126 344 тисяч гривень). Випущені облигації - облигації приватного розміщення з обмеженням 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:

	2023	2022
Випущені корпоративні облигації (Примітка 34)	3	6 046
Нараховані відсотки (Примітка 26)	679	6 028
Неамортизована премія (Примітка 34)	-	10
За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 26)	(679)	(6 028)
<b>Всього</b>	<b>3</b>	<b>6 056</b>

Облигації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облигації 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 облигації	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
<b>Залишок на 31 грудня 2022</b>	-	127 094	127 094
Рух грошових коштів:			
надходження позик	-	-	-

погашення позик	-	(127 091)	(127 091)
Курсова різниця	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2023</b>	-	<b>3</b>	<b>3</b>

## 20. 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	3 894	7 939
<b>Всього</b>	<b><u>3 894</u></b>	<b><u>7 939</u></b>

Середній кредитний період, встановлений Товариству його торговими постачальниками протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 і 2022 років, становив 30 і 89 днів відповідно. Відсотки на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгову кредиторську заборгованість Товариства щодо решти термінів погашення за договорами представлена в Примітці 34.

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

## 21. 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	19	16
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	167 585	259 567
Інші поточні зобов'язання	972	6 356
<b>Всього</b>	<b><u>168 576</u></b>	<b><u>264 939</u></b>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

## 22. 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	3 531	620
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати	47	91
Інші податки до сплати	201	88
<b>Всього</b>	<b><u>3 779</u></b>	<b><u>799</u></b>

## 23. 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	1 734	2 025
Нарахована заробітна плата і компенсації	398	412
Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	-	-
Інші нарахування	-	71
<b>Всього</b>	<b><u>2 132</u></b>	<b><u>2 508</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 кожну 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 28 квітня 2023 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг в 2023 році.

#### 24. 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	-	102 359
Виручка від реалізації товарів	26	39 160
Виручка від надання послуг	210	975
<b>Всього</b>	<b><u>236</u></b>	<b><u>142 494</u></b>

#### 25. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Вартість запасів	26	95 651
Витрати на пакувальні матеріали	-	60
Витрати на паливо, газ і електроенергію	-	7 865
Витрати на персонал	-	6 029
Витрати на амортизацію	-	11 175
Ремонт і обслуговування основних засобів	-	12 750
Страховання	-	-
Отримані послуги	-	5 888
Інші	-	30
<b>Всього</b>	<b><u>26</u></b>	<b><u>139 448</u></b>

#### 26. 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	-	6 519
Транспортні витрати	-	1 645
Витрати на персонал	-	1 015
Витрати на амортизацію	-	173
Витрати на оренду	-	679
Митні збори і доставка продукції для реалізації	-	7
Страховання вантажів	-	769
Інші	-	57
<b>Всього</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>10 864</u></b>

#### 27. 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	8 463	10 247
Отримані послуги	1 886	1 675
Вартість запасів	-	-
Послуги банків	39	105
Витрати на оренду	-	27
Витрати на амортизацію	14 794	11 960
Податки	624	149
Ремонт і обслуговування основних засобів	1 467	1 491
Витрати на послуги зв'язку	178	203
Страховання	73	221
Аудит	150	141
Інші	826	765
<b>Всього</b>	<b><u>28 500</u></b>	<b><u>26 984</u></b>

#### 28. 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	40 243	7 035
Операційна курсова різниця (нетто)	-	446
Реалізація інших оборотних активів	3 165	3 000
Доходи від зменшення резервів та забезпечень	58	2 663
Дохід від купівлі іноземної валюти	-	24
Роялті отримані	-	-
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	442	2 472
Інші	(5 720)	(8 427)
<b>Всього</b>	<u><u>38 188</u></u>	<u><u>2 292</u></u>

## 29. 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>
Доходи від безоплатно отриманих активів	19	19
Фінансовий результат від вибуття основних засобів	-	18
Благодійні внески	-	-
Пені і штрафи	-	-
Втрати від зменшення корисності активів	(394)	-
Інші витрати / (доходи), нетто	5	(10)
<b>Всього</b>	<u><u>(370)</u></u>	<u><u>27</u></u>

## 30. 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 виграти за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	(62)	(31 503)
Процентні витрати за позиками	-	(4 312)
Проценти за орендними зобов'язаннями	(137)	(276)
Фінансові витрати з дисконтування	-	-
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	10	740
Проценти отримані	3	25
Процентні доходи за ефективною ставкою відсотка	30 818	-
<b>Всього</b>	<u><u>30 632</u></u>	<u><u>(35 326)</u></u>

## 31. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

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

## 32. 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	40 169	64 962
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	(-)	(61 715)
Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ	1 771	25 355
Дивіденди отримані	-	-
Витрати	(302)	(42 807)

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	14 262	4 693
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	60 903	129 635
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(57 757)	(70 005)
Інша кредиторська заборгованість	(109 827)	(189 794)

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компанії 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	2 540	2 661

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.

### 33. 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 тлумаченні 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 відрізнятись, 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 нема контрактних зобов'язань на придбання виробничого обладнання.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

	2023	2022
До 1 року	11	24
Від 1 до 5 років	110	161
Більше 5 років	522	692
<b>Всього</b>	<b>643</b>	<b>877</b>

#### 34. 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.

#### 35. Інформація про гарантії і забезпечення отримані та надані.

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

#### 36. 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.

#### 37. Інформація за сегментами

Структура доходів за сегментами (за групами продукції):

	2023	2022
Сири тверді, чедерні, плавлені	10	71 219
Молоко та кисло-молочна продукція	6	52 860
Масло	11	18 148
Молочно-сировинна продукція	-	266
Реалізація послуг	209	8 443
<b>Всього:</b>	<b>236</b>	<b>142 494</b>

Структура витрат за сегментами

	2023	2022
Сири тверді, чедерні, плавлені	10	69 069
Молоко та кисло-молочна продукція	6	53 864
Масло	11	14 794
Молочно-сировинна продукція	-	1 722
<b>Всього:</b>	<b>27</b>	<b>139 448</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.

### 38. 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.

### 39. 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.

### 40. 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

Гадіон М.П.



**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ  
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«Баштанський сирзавод»  
за 2023 рік**

**Основні відомості про товариство.**

1.. Повна та скорочена назва:

**Товариство з додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод» (скорочено ТДВ «Баштанський сирзавод»)** (далі – Товариство)

2. Код ЄДРПОУ: 00446500 .

3. Організаційно-правова форма: Товариство з додатковою відповідальністю.

4. Юридична адреса: 56100, Миколаївська область, Баштанський район, місто Баштанка, вулиця Заводська, будинок, 4.

Фактична адреса: 56100, Миколаївська область, Баштанський район, місто Баштанка, вулиця Заводська, будинок, 4.

Адреса електронної пошти: [bsz\\_info@milkalliance.com.ua](mailto:bsz_info@milkalliance.com.ua)

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

6. Середня кількість працівників на 31.12.2023 року складала – 33 особи.

**Організаційна структура та опис діяльності підприємства (Додаток 1)**

ТДВ «Баштанський сирзавод» почало свою діяльність в 1973 році.

1 березня 1995 року було зареєстровано Акціонерне товариство закритого типу «Баштанський сирзавод» в наслідок викупу організацією орендаторів державного майна орендного підприємства «Баштанський сирзавод», у відповідності з договором купівлі-продажу від 21 червня 1994 року №1/634 та Свідоцтвом про власність від 5 жовтня 1994 року №52.

З 23 червня 1999 року було зареєстровано Закрите акціонерне товариство «Баштанський сирзавод» реєстраційний №223 від 23.06.1999р.

На виконання вимог Закону України «Про господарські товариства» було проведено зміни типу товариства з Закритого акціонерного товариства на Публічне акціонерне товариство. Державна реєстрація проведена 28.04.2011 року реєстраційний №15031050007000187.

23.07.2012 року до Статуту Товариство були внесені зміни та доповнення.

Наразі акціонерами товариства є фізичні та юридичні особи, які набули право власності на акції товариства у процесі приватизації, на вторинному ринку цінних паперів, а також у порядку спадкування громадян, правонаступництва юридичних осіб та у інших випадках, передбачених чинним законодавством. Держава акціями товариства не володіє.

03 квітня 2017 року черговими Загальними зборами акціонерів Товариство Протокол №1 прийнято рішення про припинення Публічного акціонерного товариства «Баштанський сирзавод» шляхом перетворення в Товариство з додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод». Затверджено план, порядку та умов здійснення перетворення Публічного акціонерного товариства «Баштанський сирзавод» в Товариство з додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод». Затверджено порядок та умов обміну акцій на частки в статутному капіталі Товариства- правонаступника. Призначено комісію з припинення (перетворення) Публічного акціонерного товариства «Баштанський сирзавод».

28 липня 2017 року відбулись установчі збори учасників Товариства з додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод» Про створення Товариства з додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод» яке є повним правонаступником Публічного акціонерного товариства «Баштанський сирзавод», визначення його місцезнаходження та забезпечення його статутного капіталу. Про затвердження Статуту Товариства з додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод».

13 вересня 2017 року відбулась зміна організаційно - правової форми підприємства: припинена державна реєстрація Публічного акціонерного товариства «Баштанський сирзавод» (скорочено ПАТ «Баштанський сирзавод»), та зареєстровано Товариство з додатковою



відповідальністю «Баштанський сирзавод» (скорочено ТДВ «Баштанський сирзавод»). Державна реєстрація проведена 13.09.2017 року реєстраційний №1503145000001362.

#### **Основні види діяльності Товариство:**

- Перероблення молока, виробництво масла та сиру (КВЕД 10.51);
- Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами (КВЕД 46.33);
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (КВЕД 47.11);
- Вантажний автомобільний транспорт (КВЕД 49.41).

Обсяг виробництва забезпечено за рахунок випуску продукції такої номенклатури: сири тверді, напівтверді вагові; сири чеддерні; сири м'які в розсолі; сири плавлені; сири вершкові масло вершкове; молоко пастеризоване та кисломолочна продукція.

Товариство входить до складу Групи компаній «Молочний Альянс» і успішно працює на ринку України, маючи репутацію виробника високоякісної молочної продукції. Це - базове підприємство з виробництва сирів: твердих, чеддерних, м'яких, розсільних, вершкового масла, сирів плавлених, кисломолочної продукції. Продукція заводу продається під торговими марками «Славія», «Яготинська», «Пирятин». Продуктовий портфель Товариства складається з більш ніж 100 асортиментних позицій - це тверді сири, напівтверді сири, м'які, розсільні, сири з чедеризацією сирної маси, плавлені, вершкові сири в асортименті, також масло вершкове, кисломолочна продукція в асортименті: сметана, кефір, ряжанка, йогурт. Продукція заводу користується незмінно високою популярністю у споживачів. Запорукою високої якості служить використання натуральної сировини, сучасних технологій та виготовлення продукції у відповідності до Державних стандартів України. Завдяки цьому продукція добре відома не лише в Україні - реалізація на ринках України через розгалужену дистрибуторську мережу та мережу національних супермаркетів, а й далеко за її межами.

У 2021 році Товариство успішно пройшло сертифікаційний аудит на відповідність інтегрованої системи управління безпечністю та якістю харчових продуктів вимогам двох міжнародних стандартів ISO 9001:2015 та ISO 22000:2018 (НАССР). Аудит провела швейцарська компанія SGS і встановила, що виробництво натуральних твердих, чеддерних, розсільних, плавлених і ароматизованих сирів, а також виробництво вершкового масла, пастеризованого молока та кисломолочної продукції, молоковомісних та білковожирових продуктів на Баштанському сирзаводі відповідає вимогам міжнародних норм, що підтверджено сертифікатами ISO 9001:2015 та ISO 22000 :2018 (НАССР).

Дані міжнародні стандарти визначають вимоги до системи управління безпечністю та якістю харчових продуктів і розроблені спеціально для організацій, які бажають довести свою здатність систематично виробляти якісну та безпечну продукцію, що задовольняє потреби споживачів.

#### **Результати діяльності.**

Чистий дохід від реалізації продукції, за 2023 рік, склав 236 тис. грн., що на 99,83% менше показника за 2022 рік. Інші операційні доходи за 2023р – 43 873 тис.грн, що на 44% більше показника за 2022р. (інші операційні доходи склали 30 487 тис.грн). Прибуток за 2023 рік склав 40 159 тис. грн. (збиток за 2022 рік склав – 67 809 тис.грн.) Основними причинами, що вплинули на фінансовий результат є:

-триваюча широкомасштабна збройна агресія Російської Федерації проти України, яка розпочалася 24.02.2022р. Територія підприємства знаходилась в зоні бойових дій, майно Товариства зазнало пошкоджень внаслідок обстрілів та збройної агресії Російської Федерації. Тому Товариство вимушене було зупинити виробництво готової продукції, призупинити трудові договори з працівниками.

#### **Ліквідність та зобов'язання.**

Важливою складовою аналізу фінансового стану підприємств є дослідження показників ліквідності:

№ п/п	Показники	Індекс показника	Порядок розрахунку показника	Оптимальне значення	На чаток року	На кінець року
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	K <sub>п</sub>	Оборотні активи	>1	0,5	0,5
			Поточні зобов'язання			
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	K <sub>шк</sub>	Оборотні активи мінус запаси	0,6-0,8	0,5	0,5
			Поточні зобов'язання			
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	K <sub>абс</sub>	Грошові кошти та їх еквіваленти	0,1	0,0001	0,002
			Поточні зобов'язання			

Нормативні значення показників ліквідності є досить умовними та значною мірою залежать від сфери діяльності підприємства, фактору сезонності, типових договорів співпраці з постачальниками товарів, робіт та послуг, сукупності інших факторів. Загалом нормативними є наступні:

- для показника покриття нормативним вважається значення вище 1. Воно показує обсяг оборотних активів, що припадає на одиницю короткострокових зобов'язань.
- для показника швидкої ліквідності – 0,6-0,8. Воно показує обсяг середньо- та високоліквідних оборотних активів, що припадає на одиницю короткострокових зобов'язань.
- для показника абсолютної ліквідності – 0,1. Воно показує обсяг високоліквідних оборотних активів, що припадає на одиницю короткострокових зобов'язань.

Висновки: з аналізу показника коефіцієнту покриття можна стверджувати про не достатність оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів протягом року. Це свідчить про низькі платіжні можливості Товариства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності за 2023 р нижче нормативних показників, що свідчить про низький рівень здатності Товариства ліквідувати поточну заборгованість грошима негайно. Основною причиною цього є призупинення виробничої діяльності через військову агресію Російської Федерації проти України та пошкодження майна Товариства внаслідок обстрілів.

### **Екологічні аспекти.**

Основними видами виробництва, що здійснюють утворення забруднюючих речовин, є: виробництво молочних продуктів, енергетичне, ремонтне, автозаправне та харчове виробництва, пральне та комунальне господарства. Перевищень норм гранично допустимих концентрацій забруднюючих речовин на підприємстві немає.

**Поводження з відходами.** Серед пріоритетів діяльності Товариства, що відноситься до сфери поводження з відходами є:

- забезпечення належного зберігання та складування відходів:
  - визначені місця та методи зберігання відходів серед яких: лампи люмінесцентні зіпсовані, відпрацьовані у закритих контейнерах у гофротарі на складі; промаслений пісок у закритому металевому ящику біля гаражу; тара пластикова дрібна використана у відкритому ящику на складі; батареї свинцеві зіпсовані або відпрацьовані у закритому металевому ящику в гаражі; брухт металів на огороженій ділянці за складом металу тощо.
- недопущення змішування відходів, їх псування, знищення:

- не допускається змішування різних видів та типів відходів для переробки яких в Україні існує відповідна технологія: контейнери для зберігання відходів позначені відповідними написами.

- своєчасне вивезення побутових відходів:

- вивозяться регулярно.

- забезпечення своєчасної утилізації відходів:

- небезпечні відходи, а саме лампи люмінесцентні зіпсовані, відпрацьовані, які містять ртуть, промаслений пісок, масла та мастила моторні нехлоровані зіпсовані або відпрацьовані, матеріали фільтрувальні, матеріали абразивні тощо здаються на утилізацію до фірми, яка має відповідну ліцензію

- інші відходи, а саме макулатура, брухт металів, сироватка, маслянка тощо здаються підприємствам, з якими укладено відповідні договори.

- частина відходів, а саме зола летка, відходи деревини кускові, стружка деревини, тирса деревинна використовуються відповідно до паспортів відходів.

- утримання території підприємства в належному санітарному стані:

- проводиться прибирання території, зі зверненням особливої уваги на сліди від розлитих ПММ; попіл від спалення вогнищ; наявність пластикових відходів (банки, каністри, відра, пакети, плівка та ін.); виробниче сміття; відходи гумових матеріалів; використане ганчір'я; брухт чорних та кольорових металів;

- макулатура; відходи деревини; макулатура; скло.

- відходи промивання та очищення накопичуються, очищаються на власних очисних спорудах та зливаються для доочищення КП «Міськводоканалу».

### **Оцінка впливу на навколишнє середовище.**

Шумові впливи. Основними джерелами шуму у процесі функціонування підприємства є технологічне обладнання та транспортуюче устаткування. Заміри ДУ «Миколаївський обласний лабораторний центр держсанепідслужби України» показали, що еквівалентний рівень шуму на межі сан зони не перевищує гранично допустимий рівень.

Ризики впливу діяльності підприємства на природне середовище. Згідно з класифікацією рівнів ризику діяльності на природне середовище, розраховані рівні ризику впливу забруднюючих речовин відносяться до безумовно прийнятного рівня.

Ризик впливу на здоров'я населення. Відповідно до розрахунків, не канцерогенний вплив забруднюючих речовин, що викидаються у атмосферу, на здоров'я населення не перевищує граничної величини прийнятного ризику.

**Обсяг викидів забруднюючих речовин** в атмосферне повітря складається з азоту діоксиду, азоту оксиду, вуглецю оксиду, неметанових летких органічних сполук, аміаку, сірки діоксиду, сірководню тощо. Обсяги викидів не перевищують дозволених.

На Товаристві збудовано локальні очисні споруди, які відіграють важливу роль в очищенні стоків, які утворюються на виробництві. В ході очистки стічних вод знижуються концентрації шкідливих речовин до гранично допустимого рівня, що в свою чергу дозволяє зменшити вплив на навколишнє середовище. Також під час очищення стічних вод утворюється біога, який використовують для підігріву метанізаторів та обігріву приміщення локальних очисних споруд.

На підприємстві проводиться заміна ламп освітлення з люмінесцентних на світлодіодні, що приносить економію електроенергії та зменшення кількості відходів I категорії.

Проведенню модернізацію котла газового ДЕ 6.5, що дає змогу економити електроенергію та газ.

### **Охорона праці.**

Товариством у відповідності до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 жовтня 2011 р. № 1107 отримано дозволи на:

- експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки (парові котли паропроductивністю понад 0,1 МВт, трубопроводи пари IV-ї категорії, газопроводи низького та середнього тиску, технологічне устаткування та його елементи систем газопостачання природним газом суб'єктів господарювання, а також газовикористовуюче обладнання потужністю понад 0,1 МВт, устаткування напругою понад 1 000 В (електричне устаткування електричних мереж напругою до 10кВ, що знаходиться на балансі підприємства) тощо.

- налагодження, ремонт (без використання зварки), технічне обслуговування устаткування підвищеної небезпеки (технологічне устаткування та його елементи систем газопостачання природним газом суб'єкта господарювання, а також газовикористовуюче обладнання потужністю понад 0,1МВт; парові котли теплопродуктивністю понад 0,1МВт; трубопроводи пари з робочим тиском понад 0,05МПа). Технічне обслуговування устаткування підвищеної небезпеки: устаткування напругою понад 1000 В (електричне устаткування електричних мереж до 10 кВ включно). Газонебезпечні роботи.

- експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (посудини, що працюють під тиском понад 0,05 та вантажопідіймальні машини).

- експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (технологічні транспортні засоби, що підлягають реєстрації у територіальних органах Держпраці).

Зареєстровано Декларацію відповідності матеріально-технічної бази та умов праці вимогам законодавства з питань охорони праці та промислової безпеки під час виконання таких робіт підвищеної небезпеки та/або експлуатації таких машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки:

- Роботи, що виконуються на висоті понад 1,3 метра.
  - Роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В та в зонах дії струму високої частоти.
  - Зберігання балонів, та інших ємностей із стисненим, зрідженим та інертним газом, а саме: балони з азотом, вуглекислотою, аргоном, киснем.
  - Зварювальні роботи.
- Машини, механізми підвищеної небезпеки:
- Пресове обладнання.
  - Технологічне устаткування харчової промисловості.

На Товаристві розроблено Систему управління охороною праці, яка складається з 9 розділів.

Інструктажі та навчання керівників та працівників товариства проводиться у відповідності до Типового положення про порядок проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці (НПАОП 0.00-4.12-05), затвердженого наказом Державного комітету України з нагляду за охороною праці 26.01.2005 № 15.

Проводяться періодичні випробування посудин, що працюють під тиском (ресивери, парові котли, трубопроводи пари), вантажопідіймальних механізмів (тельфера електричні канатні), технічний огляд навантажувачів, електричного та іншого обладнання, інструментів, пристроїв з періодичністю та у відповідності до вимог нормативних документів з охорони праці.

Забезпечено спецхарчуванням (молоком) працівників, які працюють у шкідливих умовах. Проведено атестацію робочих місць. Укомплектовано робочі місця якісними інструментами та пристроями. Медичні аптечки поповнюються своєчасно. Спецодяг, спецвзуття, засоби індивідуального та колективного захисту в наявності у придатному до використання стані, поповнюються своєчасно.

Інструкції з охорони праці переглянути відповідно до вимог Положення про розробку інструкцій з охорони праці, наказом Комітету по нагляду за охороною праці Міністерства праці та соціальної політики України 29.01.1998 № 9.

Розміщено інформаційні, пояснючі та попереджувальні написи (наклейки) на потенційно небезпечні предмети, місця та види робіт.

### **Соціальні аспекти та кадрова політика.**

Станом на 31.12.2022 року:загальна кількість працівників 128 осіб.

Станом на 31.12.2023 року :загальна кількість працівників 33 особи.

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 Товариства 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.

В довоєнний час Підприємство проводило активну кадрову політику. Так, адміністрація мала прогнози і засоби впливу на ситуацію – проводились постійні моніторинги ситуації, розроблялися та коригувалися програми відповідно до внутрішніх та зовнішніх впливів. Кадрова служба підприємства володіла не тільки засобами діагностики персоналу, але і прогнозуванням кадрової ситуації на середньостроковий і довгостроковий періоди. У програмах розвитку підприємства містилися короткостроковий, середньостроковий і довгостроковий прогнози потреби в кадрах (якісної і кількісної).

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, воєнними діями на території, підприємство на поточний час не має можливості далі здійснювати свою основну виробничу діяльність. Товариство 01.04.2022 року призупинило дію трудових договорів більшості працівників ТДВ «Баштанський сирзавод» та тимчасово звільнило працівників від обов'язку виконувати роботу за укладеними трудовими договорами.

### 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.

В зв'язку з вторгненням російської федерації на території України запроваджено воєнний стан.

17 березня 2022 року відбувались артилерійські обстріли по території м. Баштанка в рамках якого один з артилерійських снарядів потрапив по території Підприємства за адресою: Миколаївська область, місто Баштанка, вул. Заводська, 4. Внаслідок удару пошкоджено будівлю побутового корпусу зі столовою, цех дозрівання та цех дозованої упаковки сирів (цех експедиції). В пошкоджених будівлях пошкоджено конструкції, окреме обладнання та втрачено частину виробничих запасів.

У зв'язку з частковою окупацією та веденням бойових дій на території Херсонської та Миколаївської, Запорізької областей, що суттєво обмежило можливості по доставці сировини, матеріалів, готової продукції, забезпеченню безперебійності постачання електроенергії, наявності зв'язку та враховуючи наслідки артилерійського обстрілу, Підприємство на поточний час не має можливості далі здійснювати свою основну виробничу діяльність. Товариство 01.04.2022 року призупинило дію трудових договорів більшості працівників ТДВ «Баштанський сирзавод» та тимчасово звільнило працівників від обов'язку виконувати роботу за укладеними трудовими договорами. Станом на 01.01.2024р кількість працівників – 33 особи.

Підприємством здійснюються заходи щодо ліквідації наслідків пошкодження виробничих та допоміжних будівель, поновлення роботи Підприємства можливе після закінчення активної фази війни та деокупації районів та шляхів постачання сировини, матеріалів та готової продукції.

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

### **Дослідження та інновації.**

Товариство постійно вивчає передові технології в галузі виробництва молочної продукції, аналізує ринкові тренди, смаки споживачів, стан та перспективи розвитку ринків молочних продуктів харчування.

### **Фінансові інвестиції.**

Товариство є власником міноритарних часток та пакетів акцій загальною балансовою вартістю 244 тис. грн.

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

### **Перспективи розвитку**

Незважаючи на військову агресію російської федерації проти України, та введення воєнного стану підприємством вжито ряд заходів щодо побудови нових логістично-виробничих складових у діяльності які обумовлені переміщенням окремих ділянок виробничих потужностей на іншу територію України з

метою подальшого виробництва молочних продуктів, збереження життя та здоров'я трудового колективу та стабільного фінансово-господарського стану.

Товариство не має намірів щодо його ліквідації та планує й в подальшому виконувати свої зобов'язання перед діловими партнерами. Самим підприємством здійснюються заходи щодо ліквідації наслідків пошкодження виробничих та допоміжних будівель та часткове відновлення виробничих потужностей після закінчення активної фази війни.

Товариство після завершення воєнного стану докладе всіх зусиль, щодо відновлення виробничих потужностей, будуть налагоджені канали закупівлі молочної сировини та відновлено виробництво.

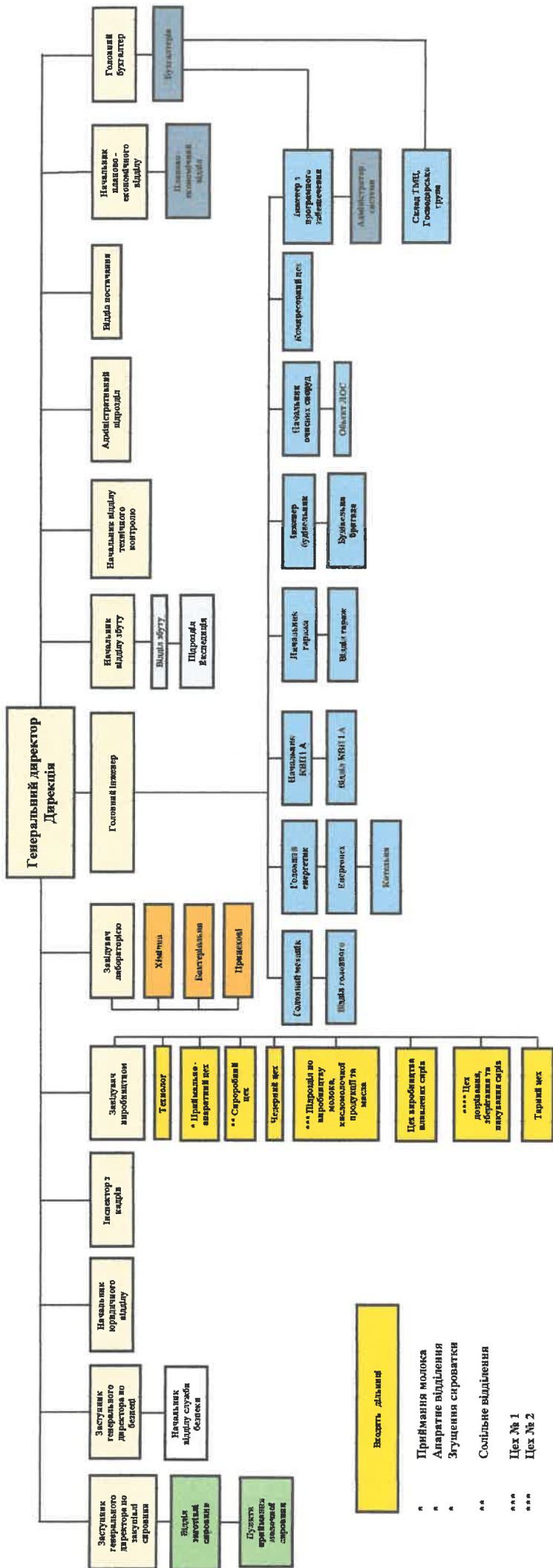
**Генеральний директор  
ТДВ «Баштанський сирзавод»**



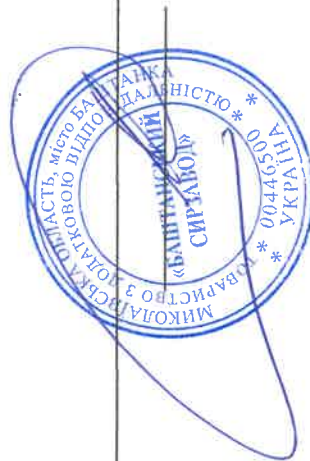
**Гадіон М.П.**



**Організаційна структура  
Товариство з додатковою відповідальністю "Баштанський сирзавод"**



Адміністративне управління
Сировинне забезпечення
Технічне забезпечення
Виробництво
Лабораторія
Логістичне та лігстичне забезпечення
Облікове забезпечення



Гадіон М.П.

Генеральний директор