



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ТДВ «Золотоніський маслоробний
комбінат»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТДВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Керівництву та власникам ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2023 у звіті про фінансовий стан Товариства у складі основних засобів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає **33 153 тис. грн**, станом на 31.12.2022 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила **35 307 тис. грн**. Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Управлінський персонал не переглядав попередні оцінки та не визначав відповідність залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим.

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Плани щодо безперервної діяльності» в фінансовій звітності, де зазначено, що з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської

Федерації проти України. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї.

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва

невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна 33
Інформація про реєстрацію в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес Загальні збори учасників

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	06.11.2019
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	П'ятий рік

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

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

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

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

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

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

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (далі – Рішення № 555), аудиторі 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 № 23/1685-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 ДОДАТКОВОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ
МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ»

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

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

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

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

Ні

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

Так

Материнські компанії

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"

Дочірні компанії

У суб'єкта господарювання відсутні дочірні
компанії

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Ольга САМУСЄВА

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

Валентина УСТІК

26 квітня 2024 року



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

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

Crowe Accounting Ukraine

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

Про нас

AC 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.

AC 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 "Золотоніський маслоробний комбінат"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія **ЧЕРКАСЬКА** за КАТОТТГ ¹
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з додатковою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Перероблення молока, виробництво масла та сиру** за КВЕД
Середня кількість працівників ² **467**
Адреса, телефон **19700, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ, МІСТО ЗОЛОТОНІША, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, БУДИНОК 0473721529**
18

КОДИ		
2024	01	01
00447824		
UA71040090010057400		
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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	5
первісна вартість	1001	858	858
накопичена амортизація	1002	853	853
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	131 169	123 216
первісна вартість	1011	313 294	326 707
знос	1012	182 125	203 491
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	47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	453	246
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	3 066	5 249
Усього за розділом I	1095	134 740	128 763
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	242 003	253 171
виробничі запаси	1101	34 260	38 587
незавершене виробництво	1102	7 087	11 528
готова продукція	1103	200 354	202 794
товари	1104	301	262
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	45 726	44 438
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 324	7 044
з бюджетом	1135	56 671	30 493
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	10	137
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	458 039	239 671
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	412	948
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	225 609	279 020
готівка	1166	15	31
рахунки в банках	1167	225 594	278 989
Витрати майбутніх періодів	1170	188	-
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	2 030	687
Усього за розділом II	1195	1 044 012	855 609
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 178 752	984 372

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 914	4 914
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	14	14
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	737	737
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	224 071	142 054
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	229 736	147 719
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	12 369	5 251
Інші довгострокові зобов'язання	1515	106 584	104 271
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	118 953	109 522
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	118 733	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 541	1 336
товари, роботи, послуги	1615	46 816	57 653
розрахунками з бюджетом	1620	7 213	1 238
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 192	-
розрахунками зі страхування	1625	657	1 234
розрахунками з оплати праці	1630	3 734	4 521
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 318	1 013
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	137	137
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	638 277	648 162
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 798	8 425
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 839	3 412
Усього за розділом III	1790	830 063	727 131
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1900	-	-
Баланс	1900	1 178 752	984 372

Керівник
Головний бухгалтер

ЕП Решетняк
Сергій
Андрійович
ЕП Фесун
Олена
Петрівна



Решетняк Сергій Андрійович
Фесун Олена Петрівна

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 Га / Гемік В.В./

Підприємство **Товариство з додатковою відповідальністю "Золотоніський маслоробний комбінат"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00447824		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 391 103	1 165 371
<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	(1 309 874)	(976 877)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	81 229	188 494
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	43 647	106 845
<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	(23 913)	(21 172)
Витрати на збут	2150	(70 044)	(51 996)
Інші операційні витрати	2180	(55 051)	(54 583)
<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	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	167 588
збиток	2195	(24 132)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 027	511
Інші доходи	2240	861	146
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(60 772)	(19 254)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(18)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	148 973
збиток	2295	(82 017)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(21 096)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	127 877
збиток	2355	(82 017)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(82 017)	127 877

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 211 918	987 307
Витрати на оплату праці	2505	90 479	70 046
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 679	15 417
Амортизація	2515	23 330	25 138
Інші операційні витрати	2520	117 218	64 191
Разом	2550	1 460 624	1 162 099

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	2620	-	-



Решетняк Сергій Андрійович

Фесун Олена Петрівна



Підприємство

Товариство з додатковою відповідальністю "Золотоніський маслоробний комбінат" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
00447824		

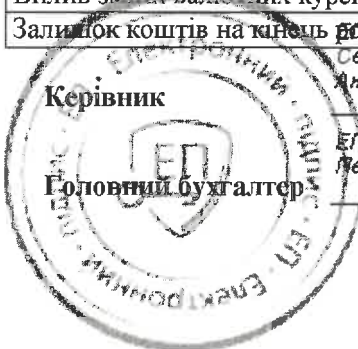
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 640 382	1 735 655
Повернення податків і зборів	3005	84 534	29 586
у тому числі податку на додану вартість	3006	84 534	-
Цільового фінансування	3010	1 428	1 611
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	592	4 966
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	410	37
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	88	63
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	34	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 736	4 685
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 566 192)	(1 293 970)
Праці	3105	(69 019)	(53 976)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 092)	(15 251)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 329)	(30 360)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 191)	(14 905)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23 138)	(15 455)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(131 353)	(128 504)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	846	335
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(19 700)	(3 462)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-103 327	250 745
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	351 411	238 464
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	43 353	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(7 095)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(51 540)	(528 378)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	336 129	-289 914
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	67 982	196 530
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	126 800	485
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(15 562)	(5 896)
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	(115 919)	(18 461)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-190 299	171 688
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	42 503	132 519
Залишок коштів на початок року	3405	225 609	45 675
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 908	47 415
Залишок коштів на кінець року	3415	279 020	225 609



Керівник

Головний бухгалтер

Е.П. Фесун
Петрівна



Решетняк Сергій Андрійович

Фесун Олена Петрівна

І.П. ПЕНО АУДИТОРІЙ
ТОВ АР «Аудит Україна»
26.04.24 / Pen / Yemik B.B./

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(82 017)	-	-	(82 017)
Залишок на кінець року	4300	4294	-	14	737	142 054	-	-	147 719

Керівник
Головний бухгалтер

С.Решетняк
С.Андрійович
О.Фесун
О.Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Фесун Олена Петрівна



ІНДИВІДУАЛЬНИЙ АУДИТОР
Г.О. ДІДЕНКО
26.04.24 / Ген / Умиск В.В./

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	127 877	-	-	127 877
Залишок на кінець року	4300	4914	-	14	737	224 071	-	-	229 736

Керівник
Головний бухгалтер

Сергій Андрійович
Тетяна Петрівна



(Handwritten signature)

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна

26.04.24 *(Handwritten signature)*

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат»

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 «Золотоніський маслоробний комбінат».

Скорочена назва: ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат».

1.2. Код ЄДРПОУ: 00447824.

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

1.4. Юридична адреса: 19700 Україна, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Г.Лисенко,18

Фактична адреса: 19700 Україна, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Г.Лисенко,18

Адреса електронної пошти: zmk_info@milkalliance.com.ua

1.5. Середня кількість працівників протягом 2023 року складала 467 осіб.

1.6. Коротка інформація про товариство.

Товариство почало свою діяльність в 1993 році як закрите акціонерне товариство «Золотоніський маслоробний комбінат». Змінами до Статуту товариства, внесеними рішенням загальних зборів акціонерів за 23 березня 2011 року (протокол № 1), було змінено найменування товариства на «публічне акціонерне товариство».

В березні 2018 року створено Товариство з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат», згідно Рішення установчих зборів учасників Товариства з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат» шляхом перетворення яке є повним правонаступником Публічного акціонерного товариства «Золотоніський маслоробний комбінат», визначення його місцезнаходження та забезпечення його статутного капіталу та зареєстрованого 19 березня 2018 року державним реєстратором Виконавчого комітету Золотоніської міської ради (№ запису в ЄДР І 022 145 0000 001376).

1.7. Основні види діяльності:

10.51	Перероблення молока, виробництво масла та сиру
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
46.39	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.11	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
47.81	Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами

Середня кількість працівників Товариства у 2023 році становила 467 чоловік, у 2022 році 493 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.

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 звітного 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 «Золотоніський маслоробний комбінат» 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 «Золотоніський маслоробний комбінат», 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 квітня 2024 року.

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

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

5. Суттєві положення облікової політики

Заява про відповідність

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

Основа подання інформації

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

Припущення про безперервність діяльності

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку будуть використовувати при визначенні ціни активу або зобов'язання, за умови, що учасники ринку будуть діяти з найкращого 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 дату відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на цю дату. Немонетарні статті, які відображені за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням

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

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

Основні засоби

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

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

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

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

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

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

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

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

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

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

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

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

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

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

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

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

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні

витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

Виручка

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

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

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

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на 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 видатків, то виручка не визнається, а понесені видатки визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

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

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

Резерви

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

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Метод ефективної процентної ставки

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

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

Фінансові активи

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

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

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

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

- на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і
- має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

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

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

Кредити та дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Власний капітал

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Позики і корпоративні облігації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати на позики

Витрати на позики включають:

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

Виплати працівникам

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

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Товариство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх

співробітників, відповідно до законодавства України. Ці виплати відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Після виходу працівника на пенсію фінансові зобов'язання Товариство щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

Оподаткування

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди

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

Визнання доходів

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

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

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

- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

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

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), 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 експлуатації.

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
<u>Первинна або умовна вартість</u>							
Станом на 31 грудня 2021 року	88	75 576	142 073	8 041	62 840	12 064	300 682
Надходження	-	-	-	-	-	13 005	13 005
Переміщення	-	14 923	8 435	-	1 436	(24 794)	-
Вибуття	-	(0)	(56)	(0)	(337)	-	(393)
Станом на 31 грудня 2022 року	88	90 499	150 452	8 041	63 939	275	313 294
Надходження	-	-	-	-	-	14 257	14 257
Переміщення	-	3 212	2 055	1 618	3 468	(10 353)	-
Вибуття	-	(25)	(278)	-	(541)	-	(844)
Станом на 31 грудня 2023 року	88	93 686	152 229	9 659	66 866	4 179	326 707
<u>Накопичена амортизація</u>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(28 579)	(86 115)	(5 297)	(38 780)	-	(158 771)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(3 685)	(15 232)	(903)	(3 830)	-	(23 650)
Вибуття	-	-	56	-	240	-	296
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(32 264)	(101 291)	(6 200)	(42 370)	-	(182 125)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(4 168)	(13 652)	(574)	(3 780)	-	(22 174)
Вибуття	-	24	279	-	505	-	808
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(36 408)	(114 664)	(6 774)	(45 645)	-	(203 491)
<u>Чиста балансова вартість</u>							
Станом на 31 грудня 2021 року	88	46 997	55 958	2 744	24 060	12 064	141 911
Станом на 31 грудня 2022 року	88	58 235	49 161	1 841	21 569	275	131 169
Станом на 31 грудня 2023 року	88	57 278	37 565	2 885	21 221	4 179	123 216

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

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

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

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

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

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

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 33 187 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 45 240 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість залучених транспортних засобів на підставі ч. 3 ст. 6 Закону № 3543 становить 123 тис.грн. чиста балансова вартість відсутня.

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 162 404 тис. грн. 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
<u>Первинна або умовна вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2021 року	861	-	15	-	-	876
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(18)	-	-	-	-	(18)
Станом на 31 грудня 2022 року	843	-	15	-	-	858
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	843	-	15	-	-	858
<u>Накопичена амортизація</u>						
Станом на 31 грудня 2021 року	(856)	-	(15)	-	-	(871)
Амортизаційні нарахування за рік	-	-	-	-	-	-
Вибуття	18	-	-	-	-	18
Станом на 31 грудня 2022 року	(838)	-	(15)	-	-	(853)
Амортизаційні нарахування за рік	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	(838)	-	(15)	-	-	(853)
<u>Чиста балансова вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2021 року	5	-	-	-	-	5
Станом на 31 грудня 2022 року	5	-	-	-	-	5
Станом на 31 грудня 2023 року	5	-	-	-	-	5

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 853 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 853 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, будівель та приміщень, транспортних засобів, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди:

- за об'єктами нерухомості – більше 10 років;
- за іншими об'єктами – до 3 років.

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

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

Структура балансової вартості визнаних орендованих активів:

	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>					
Станом на 31 грудня 2021 року	2 375	2 789	526	1 794	7 484
Надходження	-	77	710	482	1 269
Вибуття	-	-	(710)	-	(710)
Станом на 31 грудня 2022 року	2 375	2 866	526	2 276	8 043
Надходження	3 783	-	-	879	4 662
Вибуття	(2 375)	(602)	(526)	(525)	(4 028)
Станом на 31 грудня 2023 року	3 783	2 264	-	2 630	8 677
<u>Накопичена амортизація</u>					
Станом на 31 грудня 2021 року	(1 106)	(1 404)	(263)	(869)	(3 642)
Амортизаційні нарахування за рік	(405)	(481)	(235)	(362)	(1 121)
Вибуття	-	-	148	-	148
Станом на 31 грудня 2022 року	(1 511)	(1 885)	(350)	(1 231)	(4 977)
Амортизаційні нарахування за рік	(234)	(408)	(29)	(539)	(1 210)
Вибуття	1 603	398	379	379	2 760
Станом на 31 грудня 2023 року	(142)	(1 895)	-	(1 391)	(3 428)
<u>Чиста балансова вартість</u>					
Станом на 31 грудня 2021 року	1 269	1 385	263	926	3 843
Станом на 31 грудня 2022 року	864	981	176	1 045	3 066
Станом на 31 грудня 2023 року	3 641	369	0	1 239	5 249

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 2 102 тис. грн.

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

Протягом 2023 року товариство не здійснювало операцій з фінансової оренди. За договорами операційної оренди, як орендар, товариство наводить наступну інформацію: договорів невідмовної оренди та невідмовної суборенди товариство не уклало; непередбачені орендні платежі договорами оренди не передбачені; вибір між поновленням

або придбанням активу та застереження щодо зміни цін договорами оренди не передбачені; обмеження договорами оренди не передбачені.

10. Фінансові інвестиції

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	-	-
Інвестиції в ОВДП	-	-
Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	-	-
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	<u>47</u>	<u>47</u>
Всього	<u><u>47</u></u>	<u><u>47</u></u>

Інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю.

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	<u>270</u>	<u>523</u>
Дисконтування довгострокової заборгованості	(24)	(70)
Всього	<u><u>246</u></u>	<u><u>453</u></u>

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

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	38 999	34 710
Незавершене виробництво	11 528	7 087
Готова продукція	202 794	200 354
Товари	267	301
Резерв під знецінення запасів	<u>(417)</u>	<u>(450)</u>
Всього	<u><u>253 171</u></u>	<u><u>242 003</u></u>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років готова продукція Товариства в сумі 202 794 тис. грн. та 200 354 тис. грн., відповідно, була використана Товариством в якості застави по Генеральному договору про кредитування №11518957000 от 25.03.2021 року (Примітка 17).

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:

Залишок на 31 грудня 2021 року	331
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	232
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	<u>(113)</u>
Залишок на 31 грудня 2022 року	450
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	101
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	<u>(124)</u>
Залишок на 31 грудня 2023 року	<u><u>427</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	44 664	45 955
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(226)</u>	<u>(229)</u>
Всього	<u><u>44 438</u></u>	<u><u>45 726</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 кожен 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	44 253	45 535
Від 90 до 180 днів		
Від 180 до 365 днів		
Понад 365 днів	<u>411</u>	<u>420</u>
Всього	<u>44 664</u>	<u>45 955</u>

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

Залишок на 31 грудня 2021 року	147
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	202
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(120)</u>
Залишок на 31 грудня 2022 року	229
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	132
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(135)</u>
Залишок на 31 грудня 2023 року	<u>226</u>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

14. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	7 484	14 976
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	30 493	56 671
Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	239 671	458 039
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	948	412
Попередньо оплачені витрати	-	188
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(440)</u>	<u>(1 652)</u>
Всього	<u>278 156</u>	<u>528 634</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:

Залишок на 31 грудня 2021 року	1 740
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	84
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(93)</u>
Залишок на 31 грудня 2022 року	1 731
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	30
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(1 321)</u>
Залишок на 31 грудня 2023 року	<u>440</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	279 291	225 799

Грошові кошти в касі	31	15
Резерв під очікувані кредитні збитки	(302)	(205)
Всього	279 020	225 609

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	91
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	379
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(265)
Залишок на 31 грудня 2022 року	205
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	374
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(277)
Залишок на 31 грудня 2023 року	302

Запозичених коштів станом на 31.12.2023 року не має.

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	4 914	4 914	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	737	737	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	14	14	Інші фонди, створені товариством.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	142 054	224 071	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
	147 719	229 736	
Всього			

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

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

Назва учасника	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
	сума	частка в %	сума	частка в %
АТ «Молочний Альянс»	4 888	99,474692	4 888	99,474692
Інші юридичні та фізичні особи	26	0,525308	26	0,525308
Всього:	4 914	100	4 914	100

Чисті активи товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року вартість чистих активів товариства становить 147 719 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 137 140 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435- IV.

17. Довгострокові кредити

Структура довгострокових кредитів представлена наступним чином:

	2023	2022
Довгострокові кредити банків	5 251	12 369
Довгострокові товарні кредити	-	-
Всього	5 251	12 369

	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 01.01.2022	12369		12369
Нові контракти			
Погашено Довгострокові зобов'язання			
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
Залишок на 01.01.2023	12 369		12369
Нові контракти	0		0
Погашено Довгострокові зобов'язання	(7 169)		(7 169)
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(51)		(51)
Залишок на 01.01.2024	5 251		5 251

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» станом на 31.12.2023 року має заборгованість за довгостроковим кредитом перед АТ «Укрсиббанк».

Відсоткова ставка та терміни погашення траншів встановлюються окремо для кожного кредитного траншу, відповідно до заяви на видачу/продовження траншу. Керівництво вважає, що Товариство спроможне своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2023 Товариство використовувало запаси (Примітка 12) та основні засоби (Примітка 7) в якості забезпечення банківських кредитів.

18. Довгострокові зобов'язання

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

	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 01.01.2022		3 575	3 575
Нові контракти		1 269	1 269
Погашено Довгострокові зобов'язання		488	488
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		2 013	2 013
Залишок на 01.01.2023		2 343	2 343
Нові контракти		4 472	4 472
Погашено Довгострокові зобов'язання		(967)	(967)
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		(1 112)	(1 112)
Залишок на 01.01.2024		4 736	4 736

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

19. Корпоративні облигації

У 2015 році Товариство отримало право на випуск облигацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2025 року. Станом на 31 грудня 2023 року з випущених в 2015 році облигацій було розміщено 99 535 (2022: 104 241) штук на суму 99 535 тисяч гривень (2022: 104 241 тисяч гривень) з премією 561 тисяч гривень (2022: 1 424 тисяч гривень).

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

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

2023	2022
------	------

Випущені корпоративні облігації (Примітка 34)	98 974	102 817
Нараховані відсотки (Примітка 26)		
Неамортизована премія (Примітка 34)	561	1 424
За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 26)	()	()
Всього	99 535	104 241

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

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

	Короткострокові зобов'язання	Корпоративні облігації	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 31 грудня 2022	119 631	104 241	223 872
Рух грошових коштів:			
надходження позик (продаж облігацій)	-	67 982	67 982
погашення позик	(119 631)	(73 428)	(193 059)
Курсова різниця	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023	-	98 795	98 795

20. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

Станом на 1 січня 2024 та 2023 років короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 01.01.2022	3 184	1525	4 709
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	118 733	2013	120 746
Погашено зобов'язання	(553)	(1628)	(2 181)
Залишок на 01.01.2023	121 364	1 910	123 274
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	0	1 112	1 112
Погашено зобов'язання	(121 364)	(1 686)	(123 050)
Залишок на 01.01.2024	0	1 336	1 336

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 Товариство використовувало запаси (Примітка 12) та основні засоби (Примітка 7) в якості забезпечення банківських кредитів.

Станом на 31 грудня 2023 Товариство не має зобов'язань за поточними та короткостроковими кредитними договорами.

21. Торгова кредиторська заборгованість

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

	2023	2022
Торгова кредиторська заборгованість	57 653	46 816
Всього	57 653	46 816

Середній кредитний період, встановлений Товариству його торговими постачальниками протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 і 2022 років, становив 31 і 28 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.

22. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Аванси, отримані від клієнтів	1 013	1 318
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	648 162	638 277
Інші поточні зобов'язання	3 412	1 839
Всього	<u>652 587</u>	<u>641 434</u>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

23. Податкові зобов'язання

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ПДВ до сплати	-	-
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати	1 234	657
Інші податки до сплати	1 238	7 213
Всього	<u>2 472</u>	<u>7 870</u>

24. Нараховані витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Нарахування під невикористані відпустки	8 157	6 687
Нарахована заробітна плата і компенсації	4 521	3 734
Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	-	-
Інші нарахування	268	111
Всього	<u>12 946</u>	<u>10 532</u>

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 вилучення 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 26 квітня 2024 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг в 2024 році.

25. Дохід від реалізації

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Виручка від реалізації власної готової продукції	1 369 500	1 143 363
Виручка від реалізації товарів	20 545	18 927
Виручка від надання послуг	1 058	3081
Всього	<u>1 391 103</u>	<u>1 165 371</u>

26. Собівартість реалізації

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Вартість запасів	934 328	691 871
Витрати на пакувальні матеріали	42 530	28 353
Витрати на паливо, газ і електроенергію	100 761	91 601
Витрати на персонал	131 613	85 463
Витрати на амортизацію	23 127	25 138

Ремонт і обслуговування основних засобів	2 000	1 950
Страховання	113	322
Отримані послуги	53 902	49 002
Інші	21 500	3 177
Всього	1 309 874	976 877

27. Витрати на реалізацію та збут

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Рекламні та маркетингові витрати	762	450
Транспортні витрати	2 485	29 588
Витрати на персонал	5 641	4491
Витрати на амортизацію	214	194
Витрати на оренду	109	237
Митні збори і доставка продукції для реалізації	38 746	432
Страховання вантажів	58	83
Інші	22 029	16 521
Всього	70 044	51 996

28. Адміністративні витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на персонал	15 462	13 097
Отримані послуги	3 504	2 894
Вартість запасів	1 110	563
Послуги банків	797	826
Витрати на оренду	455	430
Витрати на амортизацію	333	151
Податки	808	836
Ремонт і обслуговування основних засобів	449	450
Витрати на послуги зв'язку	156	160
Страховання	361	170
Аудит	478	743
Інші	-	852
Всього	23 913	21 172

29. Інші операційні доходи/ витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Операційна оренда активів	589	142
Операційна курсова різниця (нетто)	12 149	55 493
Реалізація інших оборотних активів	26 019	42 496
Доходи від зменшення резервів та забезпечень	605	1 542
Дохід від купівлі іноземної валюти (нетто)	3 247	4 307
Роялті отримані	-	-
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	(537)	(666)
Інші	(53 476)	(51 052)
Всього	(11 404)	52 262

30. Інші доходи/витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Фінансовий результат від реалізації фінансових інвестицій	620	-
Фінансовий результат від вибуття основних засобів	(1)	(18)
Благодійні внески	-	-
Пені і штрафи	-	-
Інші витрати / (доходи), нетто	241	146
Всього	860	128

31. Фінансові доходи/витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дивіденди	-	-
Процентні витрати за корпоративними облигаціями (Примітка 22)	(30 896)	(10 745)

Процентні витрати за позиками	(13 880)	(7 477)
Проценти за орендними зобов'язаннями	(15 996)	(944)
Фінансові витрати з дисконтування/доходи		(13)
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 22)		389
Проценти отримані	2 027	47
Всього	(58 745)	(18 743)

32. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	-	(21 096)
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з виникненням чи списанням тимчасових різниць	-	-
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Всього	-	(21 096)

33. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

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

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

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами

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

	2023	2022
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	828 333	413 514
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	769 030	(399 560)
Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ	25 320	42 460
Дивіденди отримані	-	-
Витрати	(25 112)	(8 172)

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

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	186 632	90 189
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	53 039	367 850
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(19 467)	(12 179)
Інша кредиторська заборгованість	(754 489)	(751 318)

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

	2023	2022
Компенсація і відповідні податки	3 308	2 722

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

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

34. Умовні активи та зобов'язання

Оподаткування - Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у 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.

Протягом 2023 року Товариство продовжує вести судові спори з податковою інспекцією. В зв'язку з тим, що ймовірність настання відповідного зобов'язання не перевищує 50% на дату балансу, станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

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 випливають з дозволу таких судових спорів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Товариства існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання на загальну суму 217 тис. грн. та 178 тис. грн., відповідно.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

	2023	2022
До 1 року	-	-
Від 1 до 5 років	-	-
Більше 5 років	-	-
Всього	-	-

35. Інформація про списані активи.

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

36. Інформація про гарантії і забезпечення отримані та надані.

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

37. Операції з інструментами власного капіталу.

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

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

38. Інформація за сегментами

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

Структура доходів за сегментами (за напрямками діяльності):

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сири тверді	106 224	168 903
Сирний продукт	443 090	456 517
Сири чеддерні	231 868	58 959
Сухі молочні продукти	158 380	110 884
Масло вершкове	436 601	349 015
Інша продукція	14 940	21 093
Всього	<u>1 391 103</u>	<u>1 165 371</u>

Структура витрат за сегментами

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сири тверді	106 318	148 745
Сирний продукт	440 596	367 778
Сири чеддерні	234 846	59 049
Сухі молочні продукти	178 410	96 449
Масло вершкове	334 437	283 965
Інша продукція	15 267	20 891
Всього	<u>1 309 874</u>	<u>976 877</u>

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 Черкаська, Київська, Полтавська області. Доходи, отримані в інших регіонах, не перевищують 10% від загального обсягу доходів, тому інформація про діяльність за регіонами України не є важливою і не надається для розгляду органам, відповідальним за прийняття управлінських рішень.

39. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

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

40. Управління капіталом та ризики.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року кількість валютного ризику помірної.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року сукупний юридичний ризик помірний.

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

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

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

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

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

41. Події після дати балансу.

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

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

«24» квітня 2024 р.

Генеральний директор

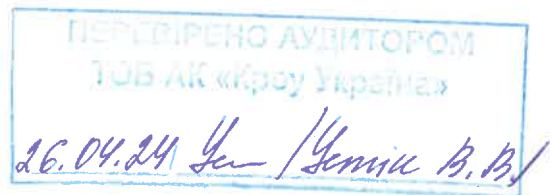
Головний бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Reshetnyak S.A.", written over the circular stamp.

Решетняк С.А.

Фесун О.П.



Звіт про управління

***ПДВ “Золотоніський
маслоробний комбінат”***

за 2023 рік

**1. Організаційна структура та опис
діяльності**

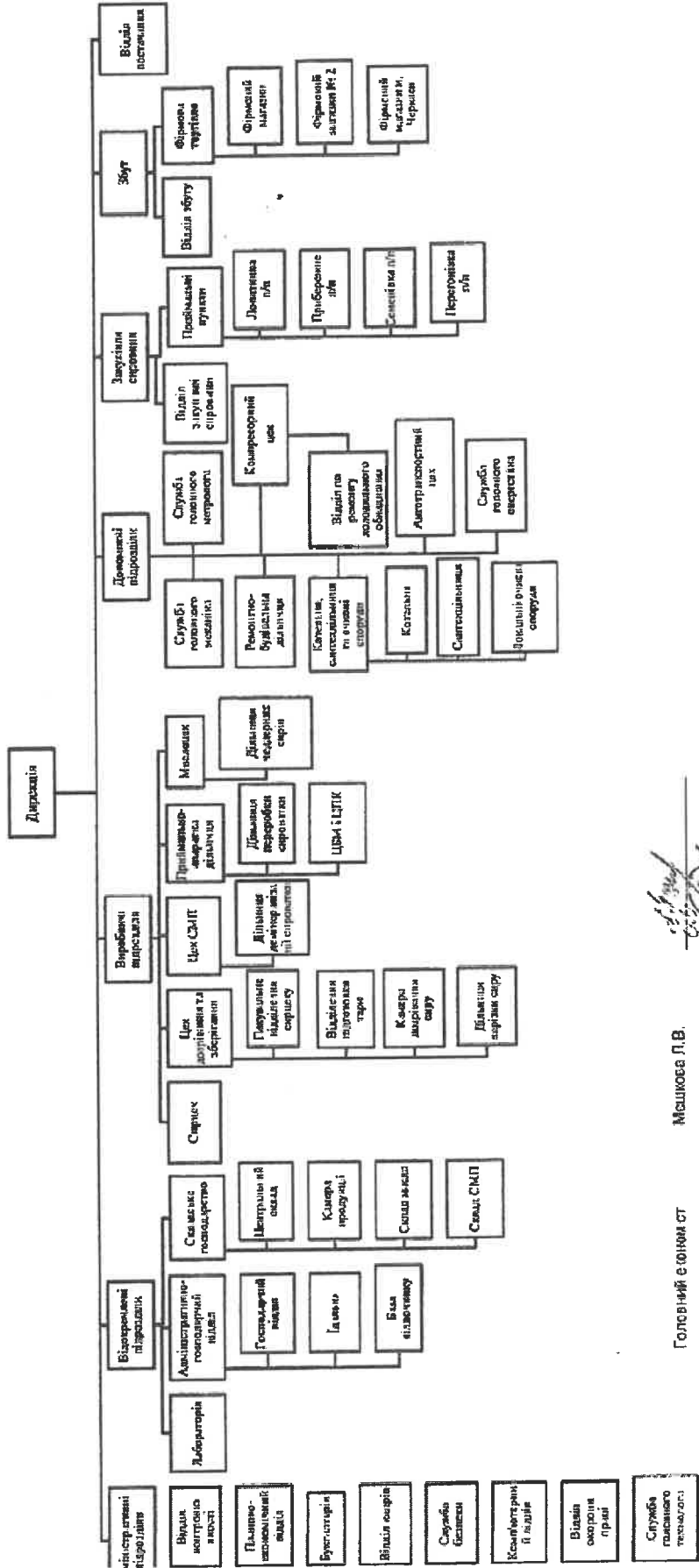
**ЛПДВ “Золотоніський маслоробний
Комбінат”**

за 2023 р.

Юлія Настяшків Радя
 В "Золотоніський маслоробний комбінат"
 Керівник підприємства
 В "Золотоніський маслоробний комбінат"
 Керівник підприємства

Затверджено
 Рішенням позачергових
 загальних зборів № 16/09/2023

Організаційна структура ТДВ "Золотоніський маслоробний комбінат"



Головний економіст: Машкова Л.В.
 Начальник відділу кадрів: Кухаренко О.Г.
 Юрисконсульт: Півозар В.Ф.

«Золотоніський маслоробний комбінат»



ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» - одне із найкращих підприємств молокопереробної промисловості України.

Середня кількість працівників за 2023 рік становить 467 осіб.

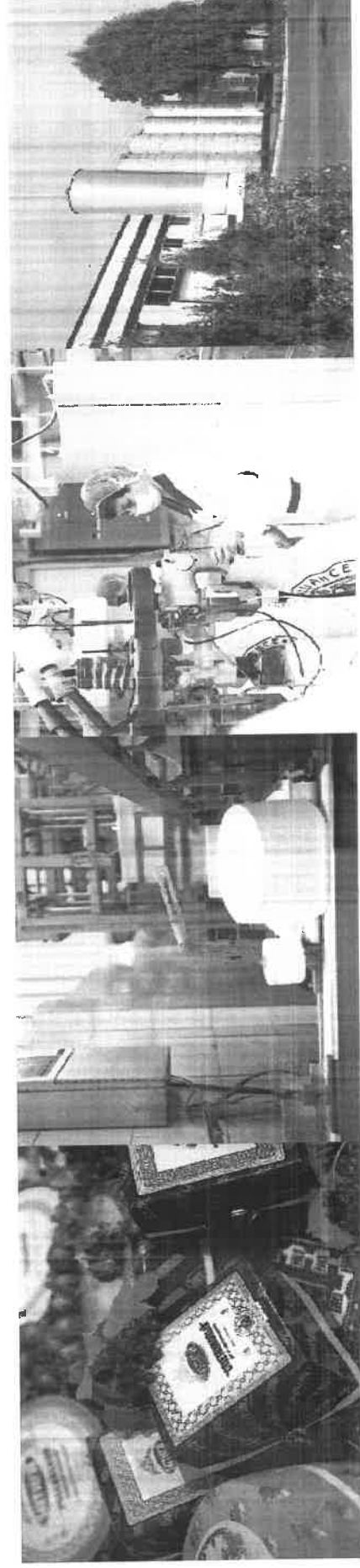
Поєднання солідного досвіду молочного виробництва та знань молодих спеціалістів дозволили виробити власну, «особливу» технологію виробництва сухих молочних продуктів, масла, твердих та чеддерних сирів

Сьогодні Золотоніський маслоробний комбінат виробляє продукцію під торговими марками: «Яготинське», «Пирятин», «Славія», «Златокрай», «Здорово», "Altyn Orda", «Достойний вибір», «Княжна», "MAAC", "Pan Smetankoff", "Dobrya Yana", "Молочний шлях", "Молочні скарби".

Продукція ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» на сьогоднішній день має дозвіл експортуватися більш як до 53 країн світу.

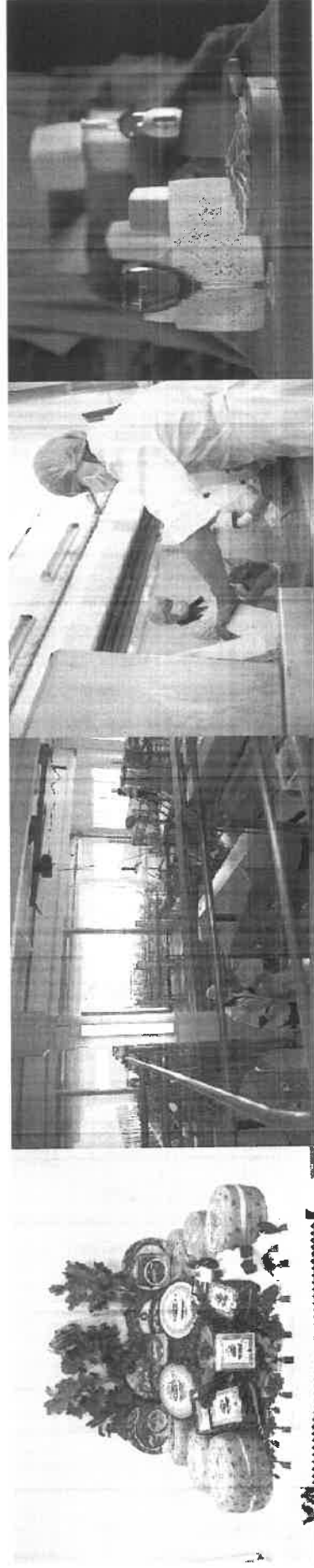
«Золотоніський маслоробний комбінат»

- Засновано ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» у 1932 р.
- «Золотоніський маслоробний комбінат» розташований на околиці міста Золотоноша, в екологічно чистій місцевості. Підприємство введено в експлуатацію в листопаді 1982 року.
- Золотоніський маслоробний комбінат увійшов до складу Групи компаній «Молочний альянс» у 2000 році.
- У 2006 році на підприємстві встановлено нову технологічну лінію для виробництва твердих сирів.
- У січні 2016 року маслокомбінат отримав дозвіл на експорт своєї продукції до країн ЄС.
- У 2022 році встановлено лінію по виробництву чеддерних сирів.
- Сьогодні Золотоніський маслоробний комбінат — це високорозвинене підприємство з повністю автоматизованим процесом.



Проектна потужність ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

- **480 тонн** молока на добу
- **27 тонн** сиру твердого або ПБЖ на добу
- **30 тонн** сухого молока та сухої сироватки на добу
- **16 тонн** вершкового масла на добу

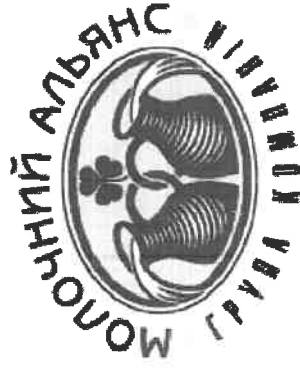


Торгові марки

Яготинське

Яготинське

для дітей



Продуктовий портфель компанії збалансований таким чином, щоб забезпечити потреби широкого кола споживачів в різних товарних категоріях молочного ринку і ринку сирів.

Сертифікація продукції ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»



ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» має сертифіковану систему управління безпечністю харчових продуктів з 2012р.

Сертифіковане підприємство Британською компанією SGS відповідно до вимог FSSC 22000 «Схема сертифікації для систем безпеки харчових продуктів» (Вимоги ISO 22000:2018, ISO/TS 22002-1:2009, додаткові вимоги Схеми).

Схема сертифікації FSSC 22000 включає вимоги міжнародного стандарту ISO 22000 та технічної специфікації ISO /TS 22002. Відповідність даній схемі дає можливість реалізації своєї продукції, як на внутрішньому так і на зовнішніх міжнародних ринках. Наявність впровадженої схеми сертифікації FSSC 22000 на підприємстві дає можливість стабільного випуску безпечного продукту в керованих умовах. Недопущення потрапляння чи прояв небезпечного чинника в продукті в процесі виробництва, що дає можливість бути стабільним виробником безпечного продукту, конкуренто спроможним на ринку.

Стандарт FSSC 22000, ISO 22000 дає підприємству можливість забезпечити безпеку і поліпшити якість випущених продуктів харчування.

А також, ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» має сертифікат HALAL KASCERT.

Сертифікат халяль є єдиним документом, який дозволяє підприємству експортувати продукцію в мусульманські країни. Він підтверджує відповідність товарів або послуг нормам ісламу і визнання того, що продукція зі знаком "халяль" не містить шкідливих добавок і консервантів, є чистою і корисною для здоров'я.

З 2018 року підприємство зареєстроване на платформі SEDEX та раз на рік проходить соціальний аудит, який проводить Британська компанія SGS відповідно до рекомендацій SMETA.

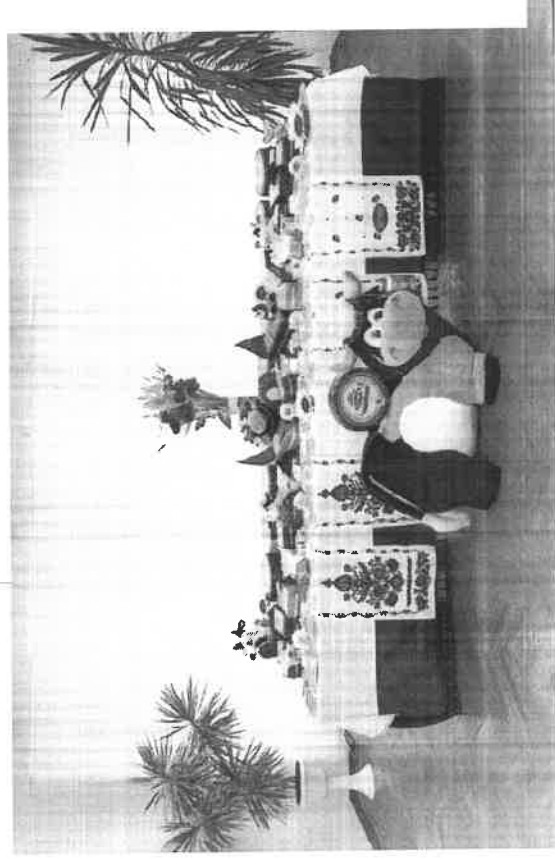
Некомерційна організація SEDEX (Supplier Ethical Data Exchange) - сьогодні одна з основних інформаційних систем, доступна в реальному режимі часу, призначена для зберігання звітності аудитів SMETA і дозволяє зацікавленим сторонам отримувати інформацію про проведені аудити по соціальній, екологічній та етичній відповідальності в ланцюжках поставок.

Сертифікація продукції ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

Плагформа об'єднує учасників, які пройшли аудит на підставі вимог SMETA (SEDEX Members Ethical Audit).

Сам аудит охоплює оцінку за наступними напрямками:

- охорона праці;
 - виробничої безпеки;
 - охорона навколишнього середовища;
 - умови праці;
 - ділова репутація постачальника.
- SEDEX аудит підтверджує, що підприємство:
- створило необхідні умови для комфортної роботи;
 - націлено на зменшення шкідливого впливу діяльності на навколишнє середовище;
 - своєчасно виконує зобов'язання в ланцюжку поставок.



Асортимент продукції

Сири тверді різних форматів

(циліндр, брус 4 кг, брус 2 кг)

- «Вершковий» 50%
- «Сметанковий» 50%
- «Український» 50%
- «Мармуровий» 50%
- «Пошехонський класичний» 45%
- «Голландський класичний» 45%
- «Золотоноша» 45%
- «Гауда» 45%
- «Мааздам» 45%



Асортимент продукції

Сири тверді різних форматів (циліндр, брус 4 кг, брус 2 кг)

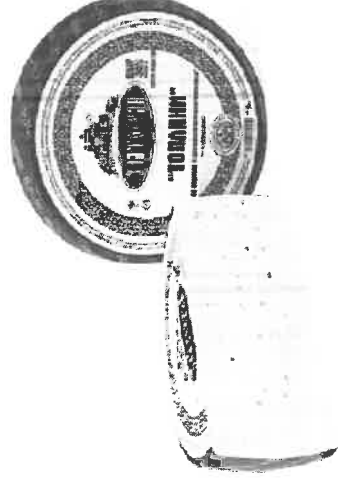
З наповнювачами

- «Горіховий з фенугреком, зі смаком та ароматом грецького горіха» 50%



Ароматизовані

- «Король Гурман» 50%
- «Тильзит» 50 %
- «Топліні» 50%
- «Левове серце» 50%
- «Маркіз де Чіз» 50%
- «Князь Ігор» 50%



Асортимент продукції

Сухі молочні продукти:

- Сухе цільне молоко
- Сухе знежирене молоко
- Суха молочна сироватка демінералізована D-40
- Суха молочна сироватка демінералізована D-50
- Суха молочна сироватка демінералізована D-60
- Суха молочна сироватка демінералізована D-90



Асортимент продукції

Білково-жировий продукт
(цилінд, брус 4 кг, брус 2 кг)

- «Вершковий» 50%
- «Сметанковий» 50%
- «Король Гурман» 50%
- «Маркіз де Чіз» 50%
- «Ніжний» 50%
- «Левове серце» 50%
- «Топліні» 50%
- «Мармуровий» 50%
- «Горіховий з фенугреком, зі смаком та ароматом, грецького горіха» 50%
- «Голландія» 45%
- «Гауда» 45%



Асортимент продукції

Сири чеддерні та м'які фасовані

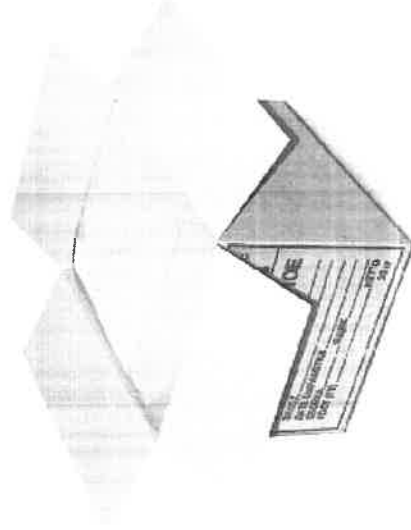
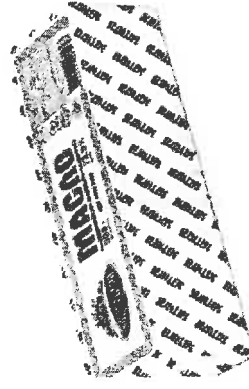
- **Сир чеддерний Моцарелла 50% 300 г ТМ «Славія»**
- **Сир розсільний "Сулугуні" 45% 500 г ТМ "Славія"**
- **Сир чеддерний Моцарелла , Сулугуні 45% 200 г ТМ "Яготинський»**
- **Сир м'який "Моцарелла" в розсолі 45% у вигляді куль (максі, міні) відерце 1000 г ТМ "Яготинська»**
- **Сир м'який "Моцарелла" в розсолі 45% у вигляді куль (максі, міні) плівка 125 г ТМ "Яготинська"**



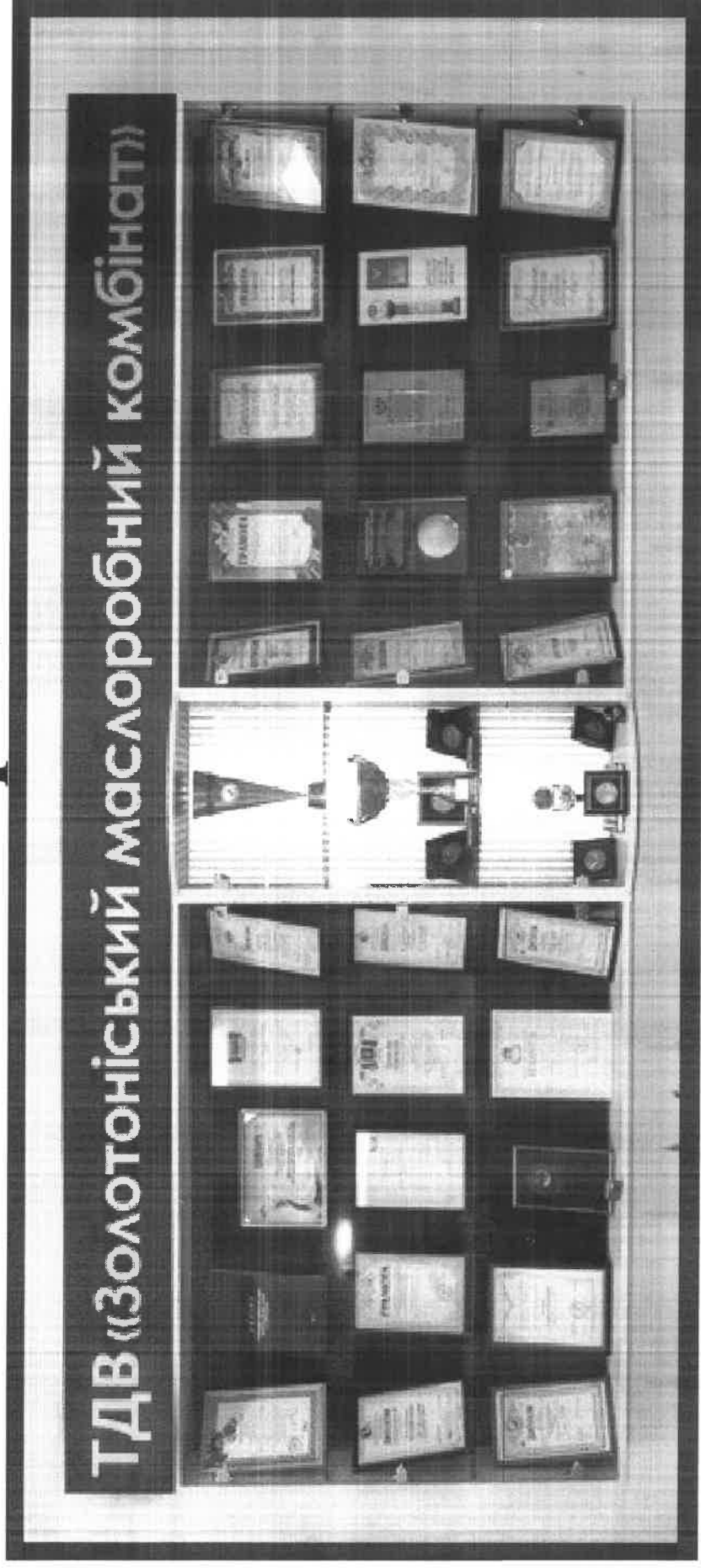
Асортимент продукції

Масло солодковершкове

- Масло солодковершкове «Екстра» 82,5 % (моноліт)
- Масло солодковершкове «Селянське» 73% (моноліт)
- Масло солодковершкове «Селянське» 73 % (фас. 200 гр)
- Масло солодковершкове «Екстра» 82,5 % (фас. 200 гр)
- Масло солодковершкове «Селянське» 73 % (фас. 500 гр)
- Масло солодковершкове «Екстра» 82,5 % (фас. 500 гр)



Нагороди

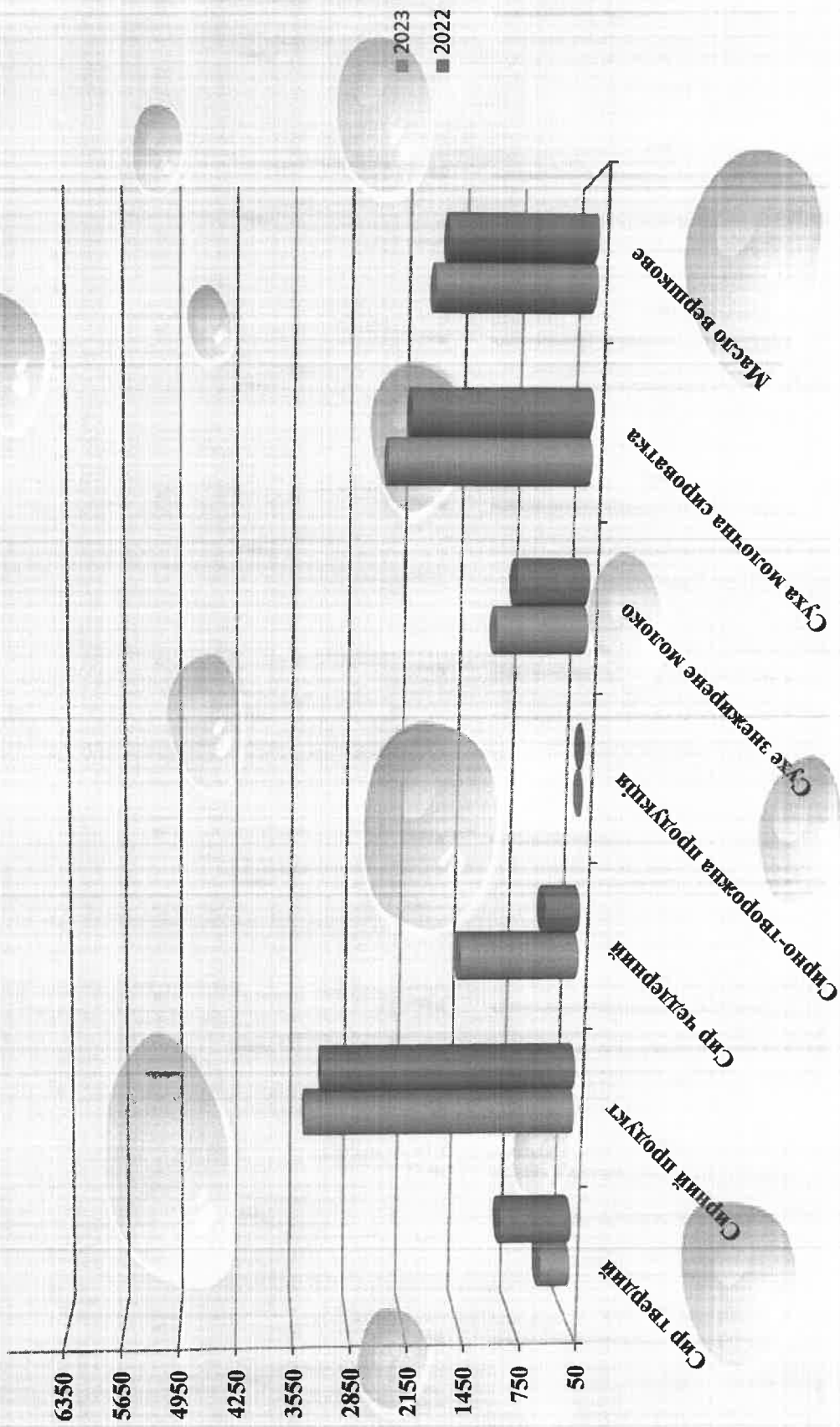


Високу якість молочної продукції Золотоніського маслоробного комбінату підтверджують неодноразові перемоги на обласних і всеукраїнських виставках. Підприємство – лауреат всеукраїнської акції «Золота фортуна» в номінації «Продукція як зразок довіри споживача», всеукраїнського відкритого рейтингу популярності та якості «Колесо фортуни», неодноразово нагороджувалось Дипломом Національного виставкового центру України. Лідер в освоєнні широкого асортименту молочної продукції високої якості. Володар титулу «Всеукраїнське визнання», нагороджений дипломом «За якість та професіоналізм». В 2014 році на дегустаційному конкурсі якості молочних продуктів національної асоціації «Укрмолпром» сироватка молочна підсирна демінералізована суха 90% нагороджена дипломом та відзнакою Гран-прі.

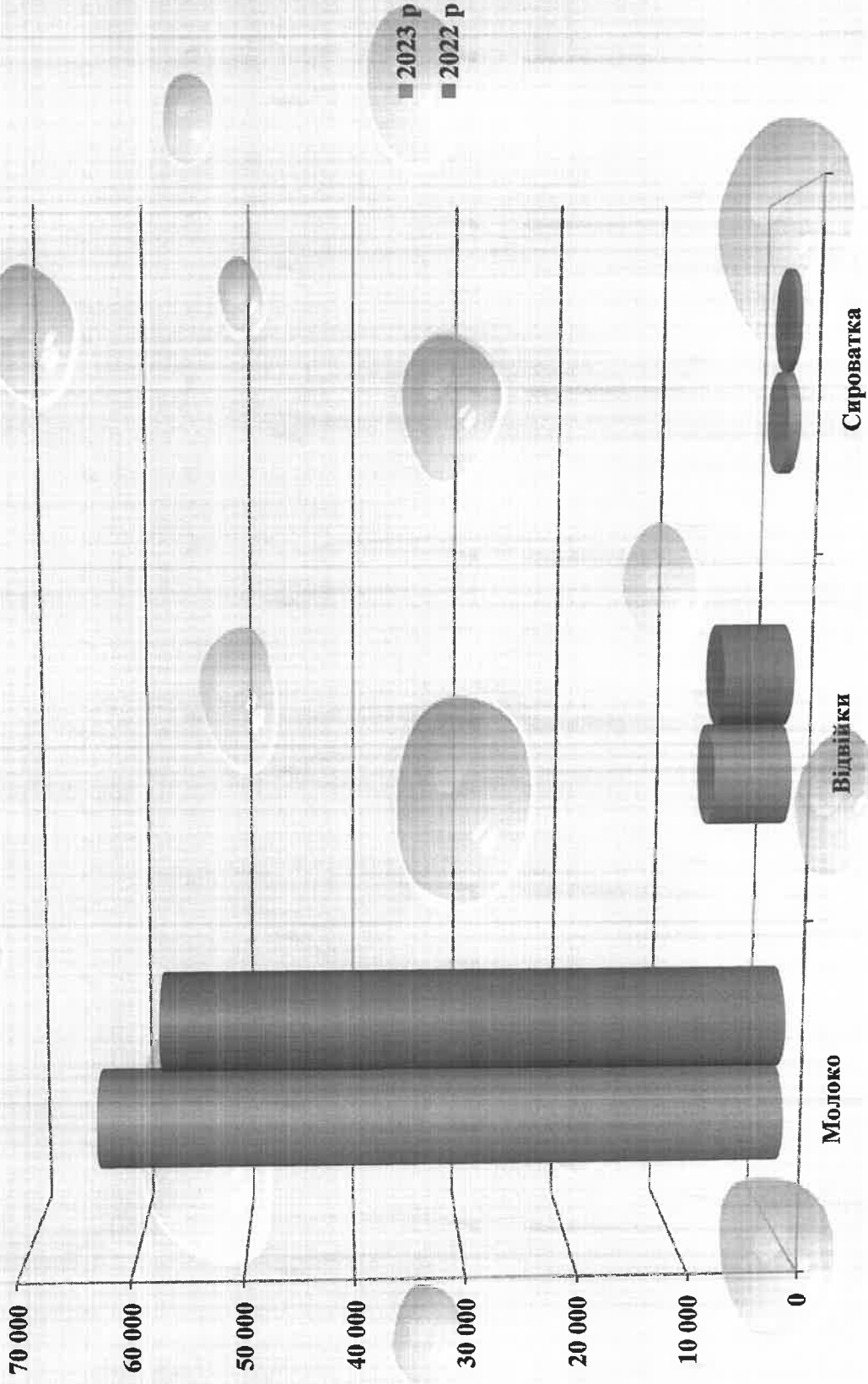
*2. Результати діяльності
ПДВ “Золотоніський маслоробний
комбінат”*

за 2023 р.

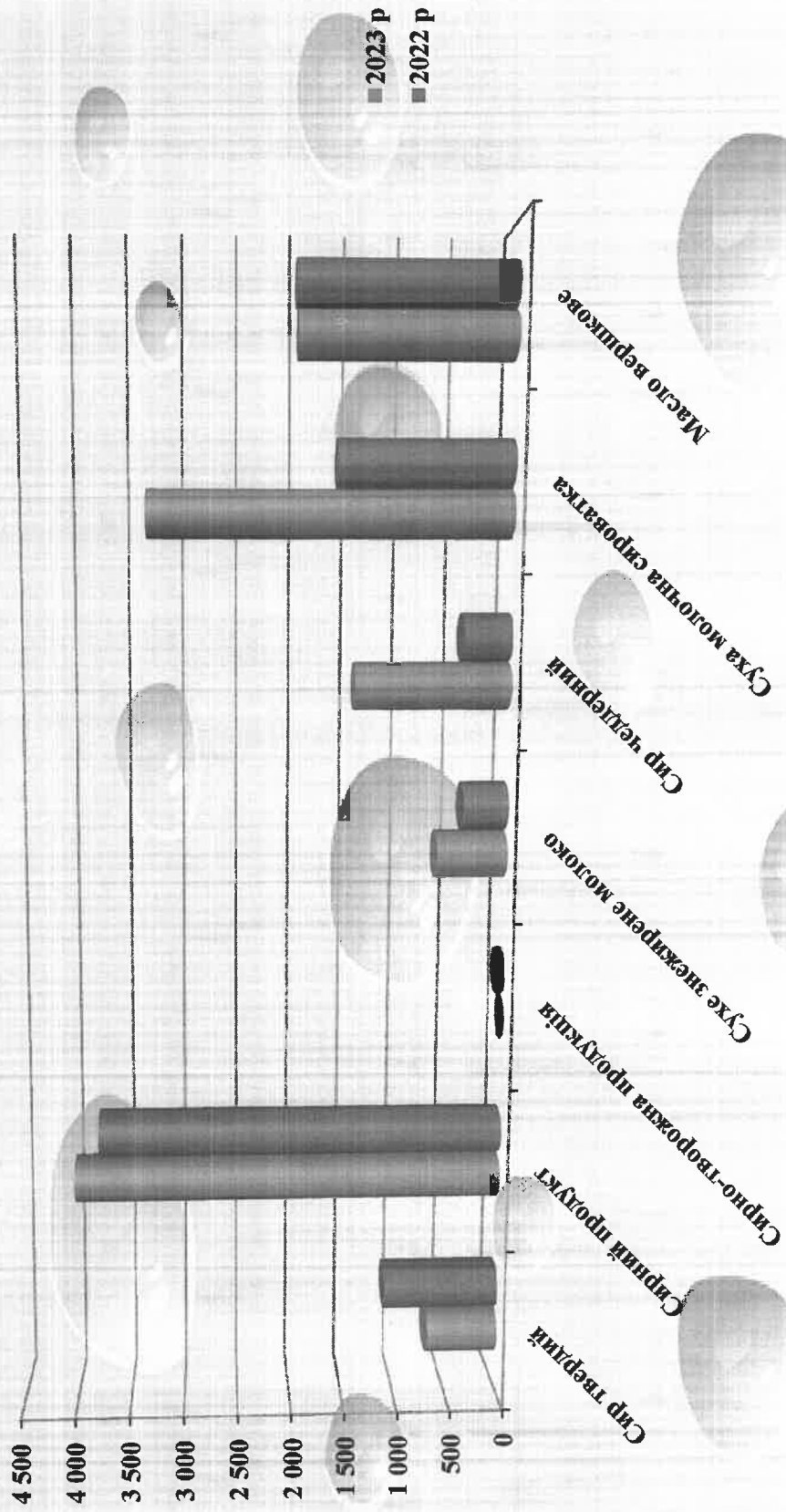
Вироблено продукції за 2023, 2022 рр., т



Заготовлено сировини за 2023, 2022 рр., т



Реалізовано продукції за 2023, 2022 рр., Т



Фінансовий результат за 2023, 2022 рр., тис. грн.

Стаття	2023	2022
• Чистий дохід	1 391 103	1 165 371
• Собіварість реалізації	1 309 874	976 877
• Валовий прибуток	81 229	188 494
• Інші операційні доходи	43 647	106 845
• Адміністративні витрати	23 913	21 172
• Збутові витрати	70 044	51 996
• Інші операційні витрати	55 051	54 583
• Операційний прибуток	-24 132	167 588
• Інші фінансові доходи	2 027	511
• Інші доходи	861	146
• Фінансові витрати	60 772	19 254
• Інші витрати	1	18
• Прибуток до оподаткування	-82 017	148 973

*3. Ліквідність та зобов'язання ППДВ
“Золотоніський маслоробний комбінат”
2023 р.*

Ліквідність та зобов'язання

№ п/п	Показники	Індекс показника	Порядок розрахунку показника	Оптимальні є значення	На початок року	На кінець року
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	$K_{\text{п}}$	Оборотні активи + витрати майбутніх періодів Поточні зобов'язання + витрати майбутніх періодів	>1	1,26	1,17
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K_{\text{шк}}$	Оборотні активи - запаси + витрати майбутніх періодів Поточні зобов'язання + доходи майбутніх періодів	$0,6-0,8$	0,97	0,8
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{\text{абс}}$	Грошові кошти та їх еквіваленти Поточні зобов'язання + доходи майбутніх періодів	$0,2-0,35$	0,27	0,38

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності), показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Цей коефіцієнт показує також, скільки гривень оборотних коштів приходить на кожну гривню поточних зобов'язань. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2023 року, має величину 1,17 (>1), що за зальними правилами є оптимальним.

Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та кредиторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Тобто підприємство, на початок звітного періоду за рахунок наявних грошових коштів та можливих надходжень коштів, могло погасити 97% поточних зобов'язань в разі критичного його стану, а на кінець звітного періоду 80%. Даний показник є достатнім.

Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2023 року, має показник 0,38 і є достатньою величиною.

*4. Екологічні аспекти
ПДВ “Золотоніський маслоробний
комбінат”*

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

Згідно ст. 3 пункту 3 Закону «Про оцінку впливу на довкілля» планована діяльність належить до другої категорії видів діяльності:

підпункт 3 Видобувна промисловість:

- видобування корисних копалин загальнодержавного значення.

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» експлуатує Златоукраїнське родовище питних підземних вод, яке розташоване в південно-східній частині м. Золотоноша Черкаської області. Підприємство за власні кошти здійснило геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислово розробку питних підземних вод, підрахунок та затвердження запасів Златоукраїнського родовища в Державній комісії України по запасах корисних копалин при Державній службі геології та надр України (Протокол № 3603 від 07.07.2016 р.).

підпункт 8 Харчова промисловість:

- виробництво продуктів харчування шляхом переробки молока, обсяг якого перевищує 200 тонн на добу;

- виробництво молочних продуктів в обсязі понад 20 тонн на добу;

- пакування тваринних продуктів у обсязі понад 50 тонн на добу.

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» отримує молочну сировину від колективних господарств та населення.

Переробка, виготовлення та пакування молочних продуктів здійснюється в виробничих цехах:

- цех по виробництву сухих молочних продуктів;

- цех по виробництву твердих сирів;

- цех по виробництву масла вершкового.

Виготовлені та упаковані молочні продукти відправляються споживачам або зберігаються в складах з відповідними температурними режимами.

підпункт 13 Господарська діяльність:

- забір води за умови, що водозабір підземних вод перевищує 300 кубічних метрів на добу.

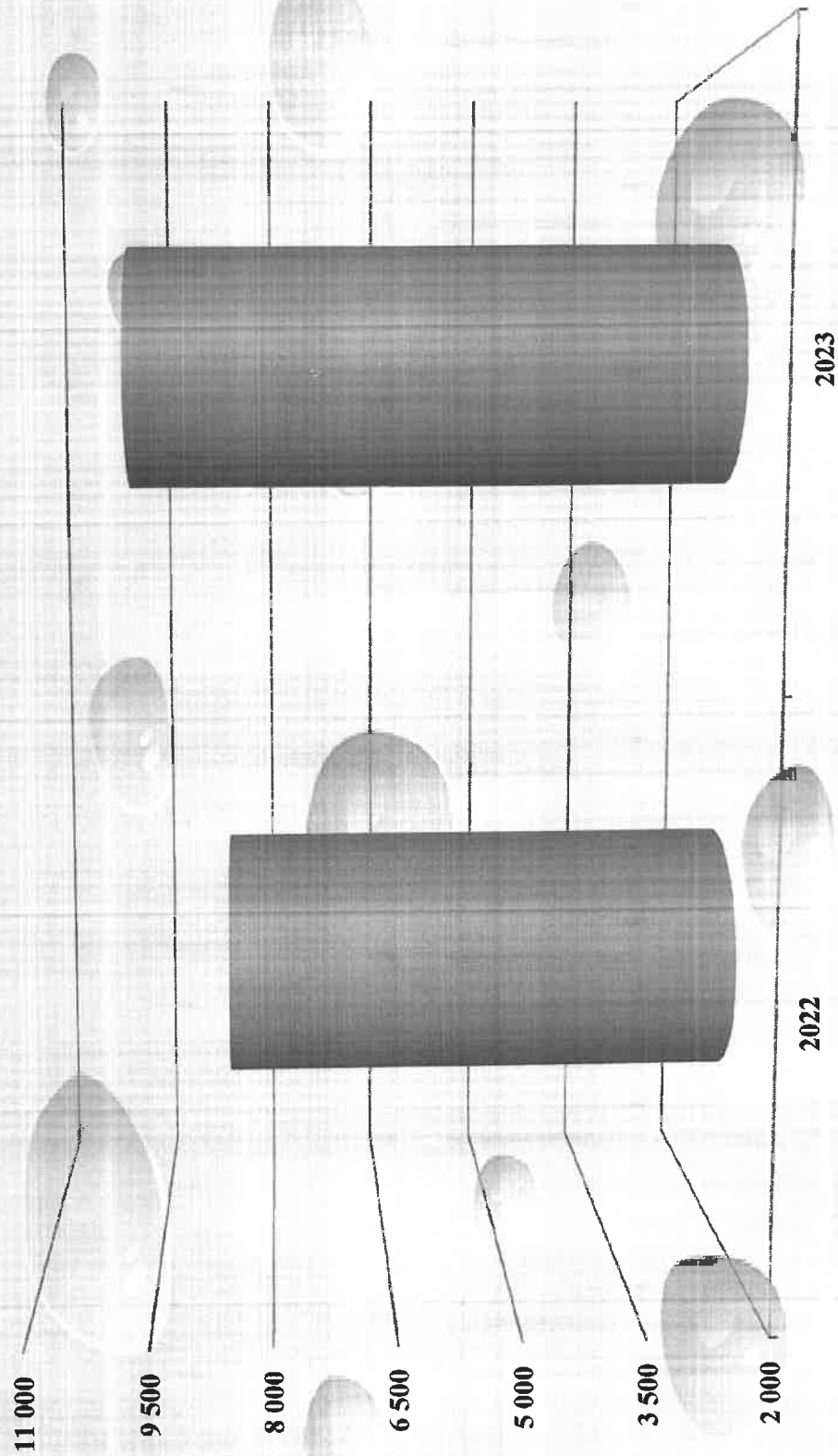
Водозабір ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» складається із чотирьох свердловин, з них свердловина № 1 розташована в межах території підприємства, а свердловини № 2, 4, 5 за межами території. Забір води здійснюється згідно дозволу на спеціальне водокористування (Дозвіл № Укр51-АЧрк від 30.12.2013 р.) та щорічних лімітів, затверджених Управлінням водних ресурсів. Забір води відбувається шляхом відкачування води глибинними насосами з свердловин № 1, 2, 4, 5. Вода проходить очистку та використовується для забезпечення господарсько-питних і виробничих потреб підприємства.

Поводження з відходами

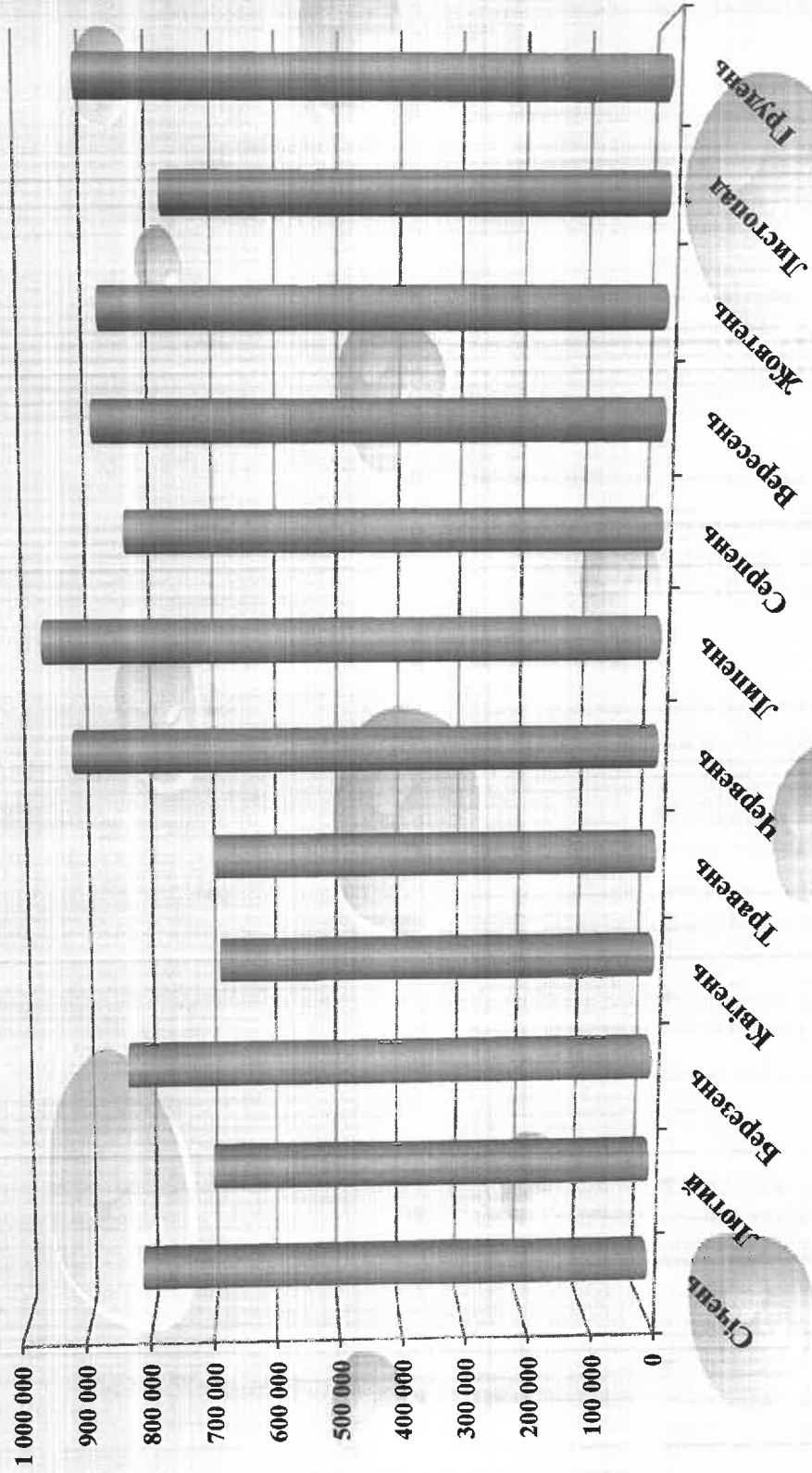
Відповідно до термінології, яка подана в ст. 1 Закону України «Про відходи» від 20 червня 2022 р. № 2320-ІХ, «відходи – будь-які речовини, матеріали і предмети, яких їх власник позбувається, має намір або повинен позбутися».

Протягом 2023 року в процесі виробничої діяльності на підприємстві утворилися відходи, які передавались спеціальним організаціям для подальшої утилізації.

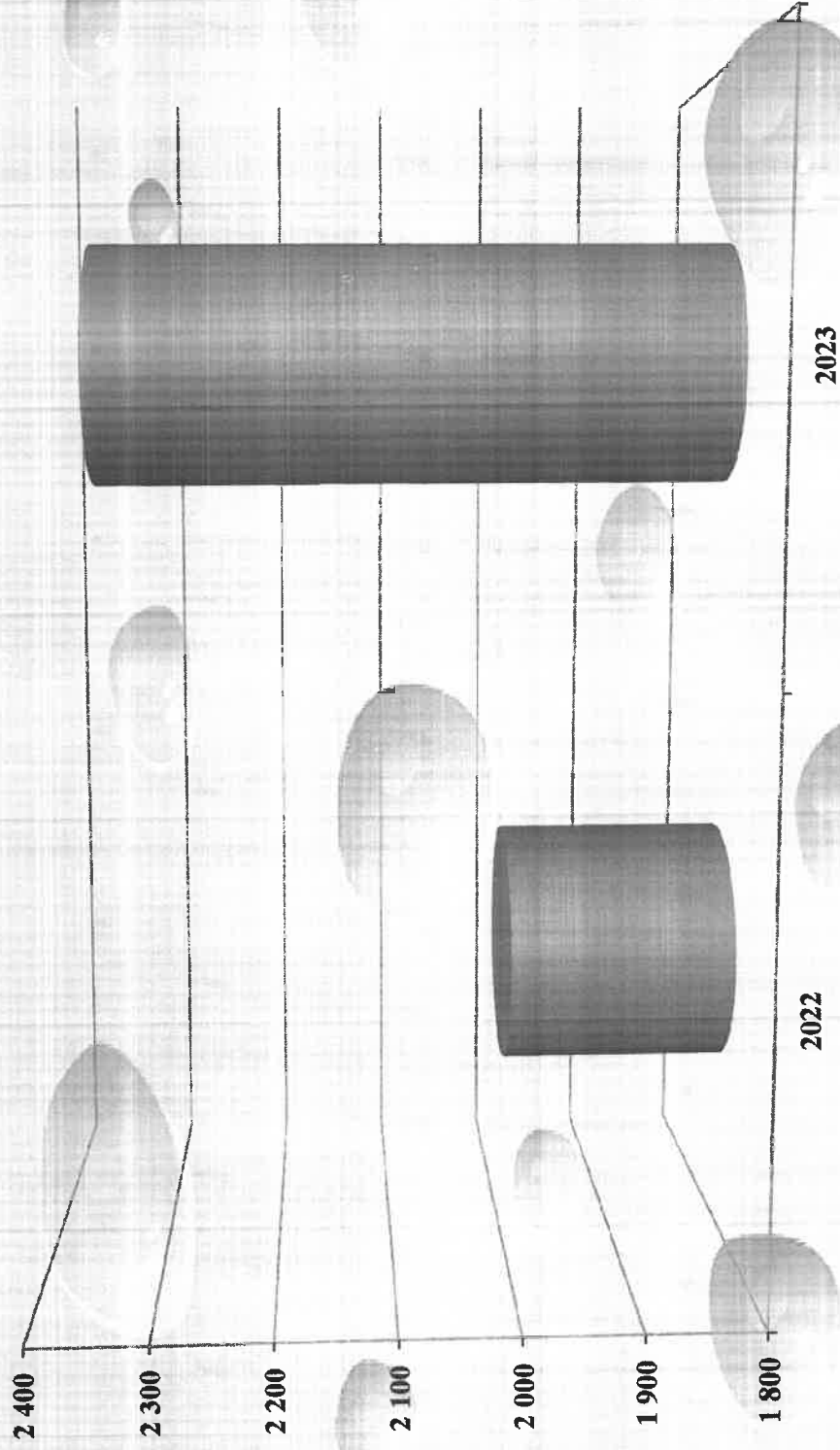
Використання електроенергії за 2022, 2023 р., тис. кВт/год



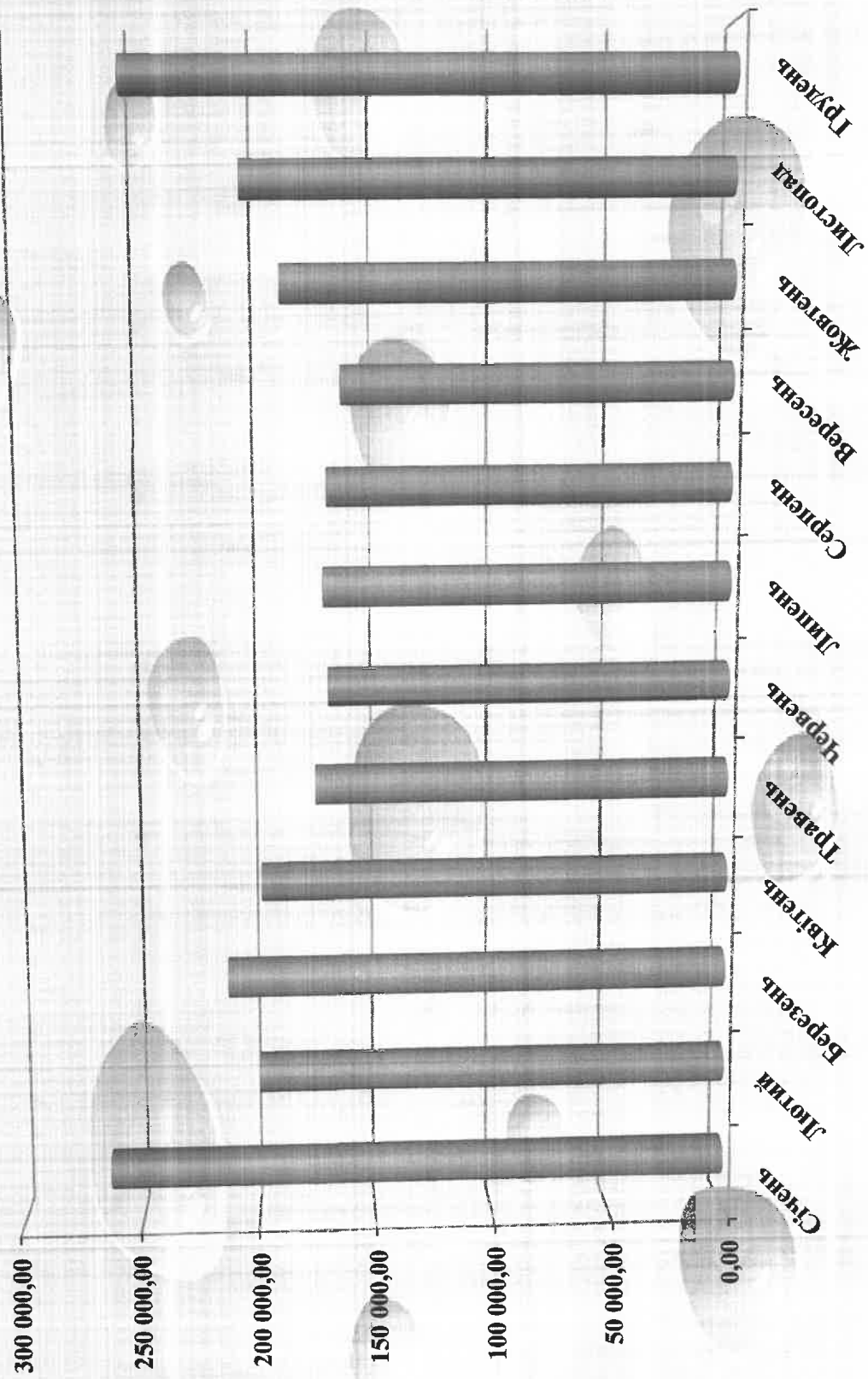
Використання електроенергії за 2023 р., помісячно, кВт/год



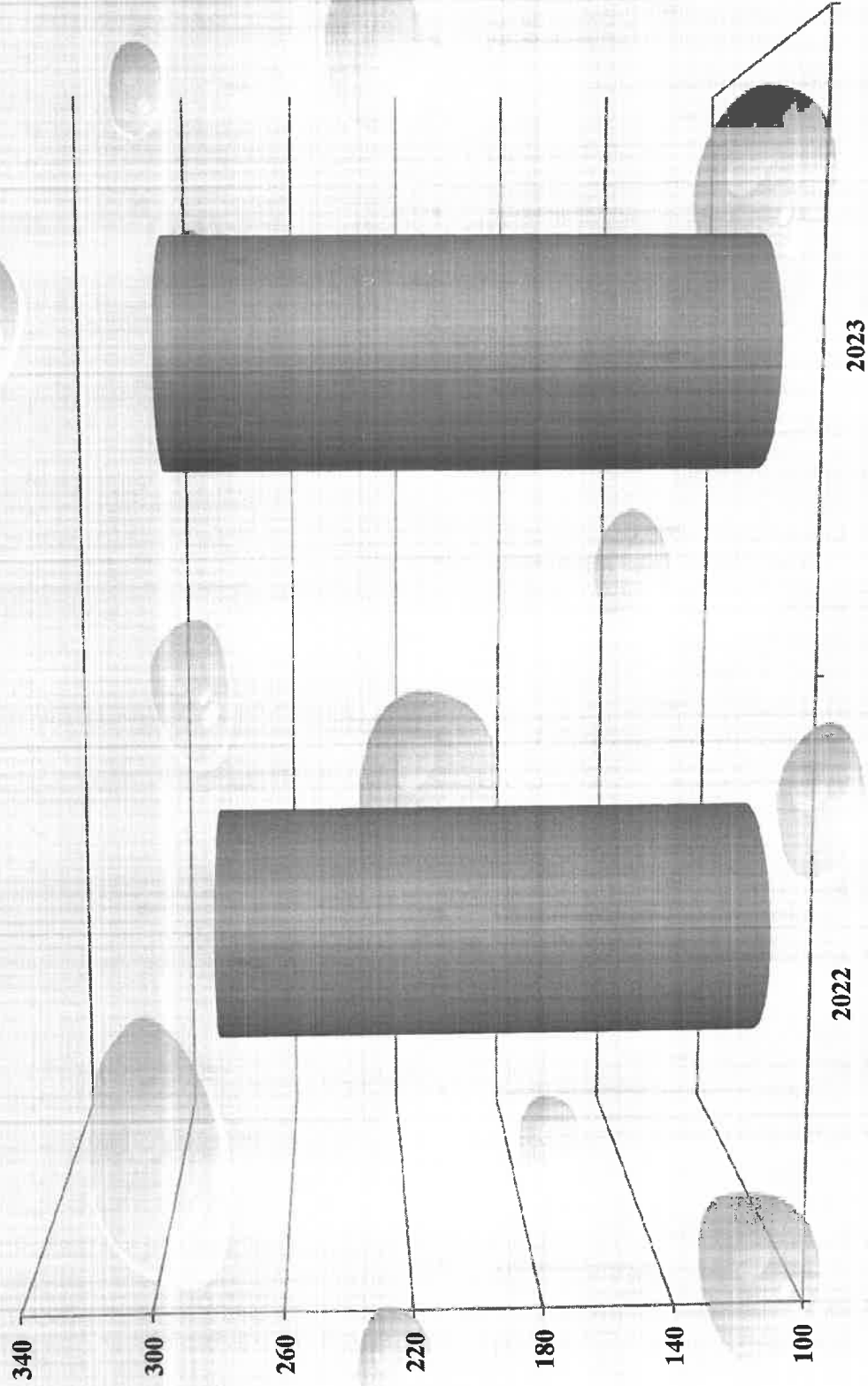
Використання газу за 2022, 2023 р., тис. м. куб



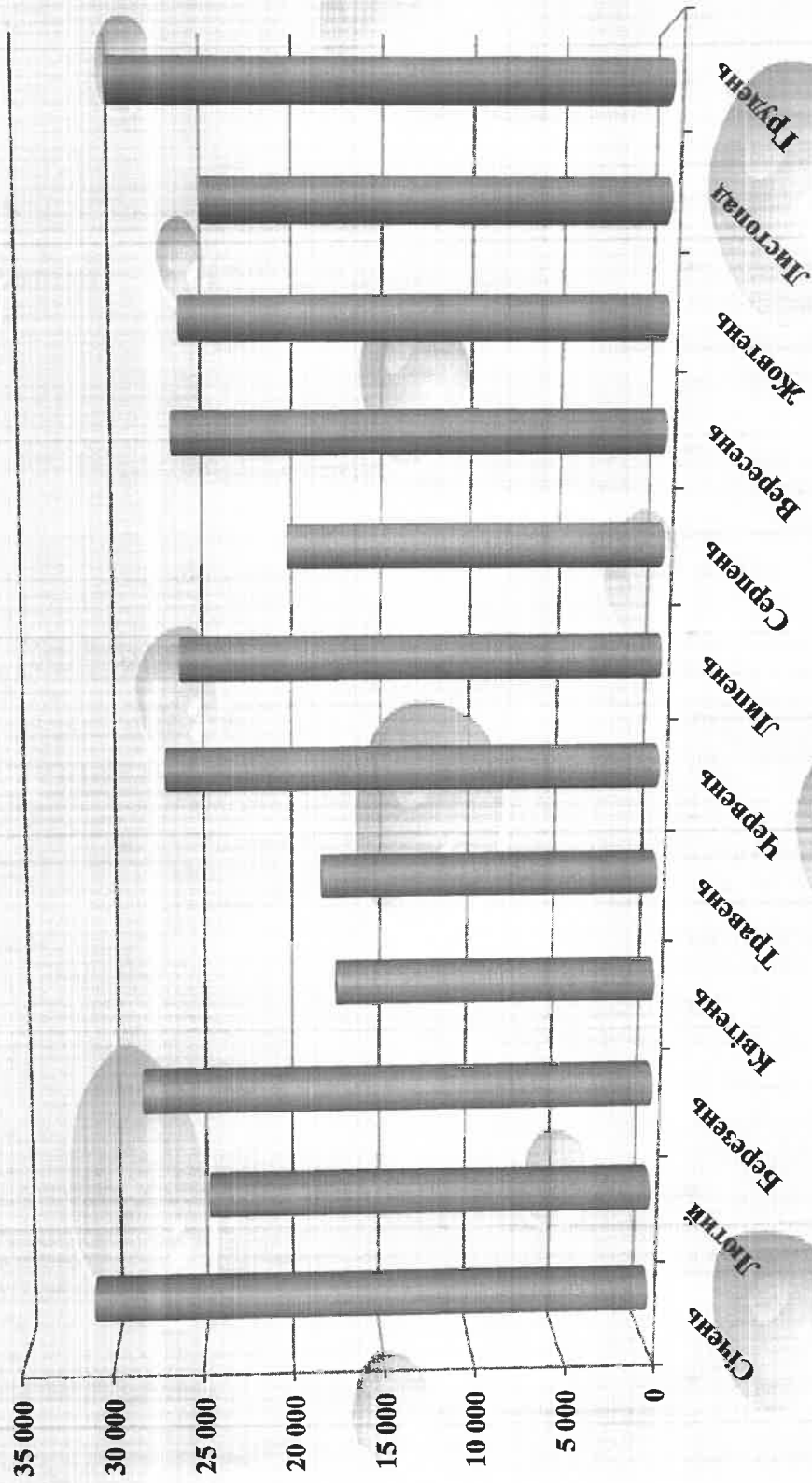
Використання газу за 2023 р., помісячно куб.м



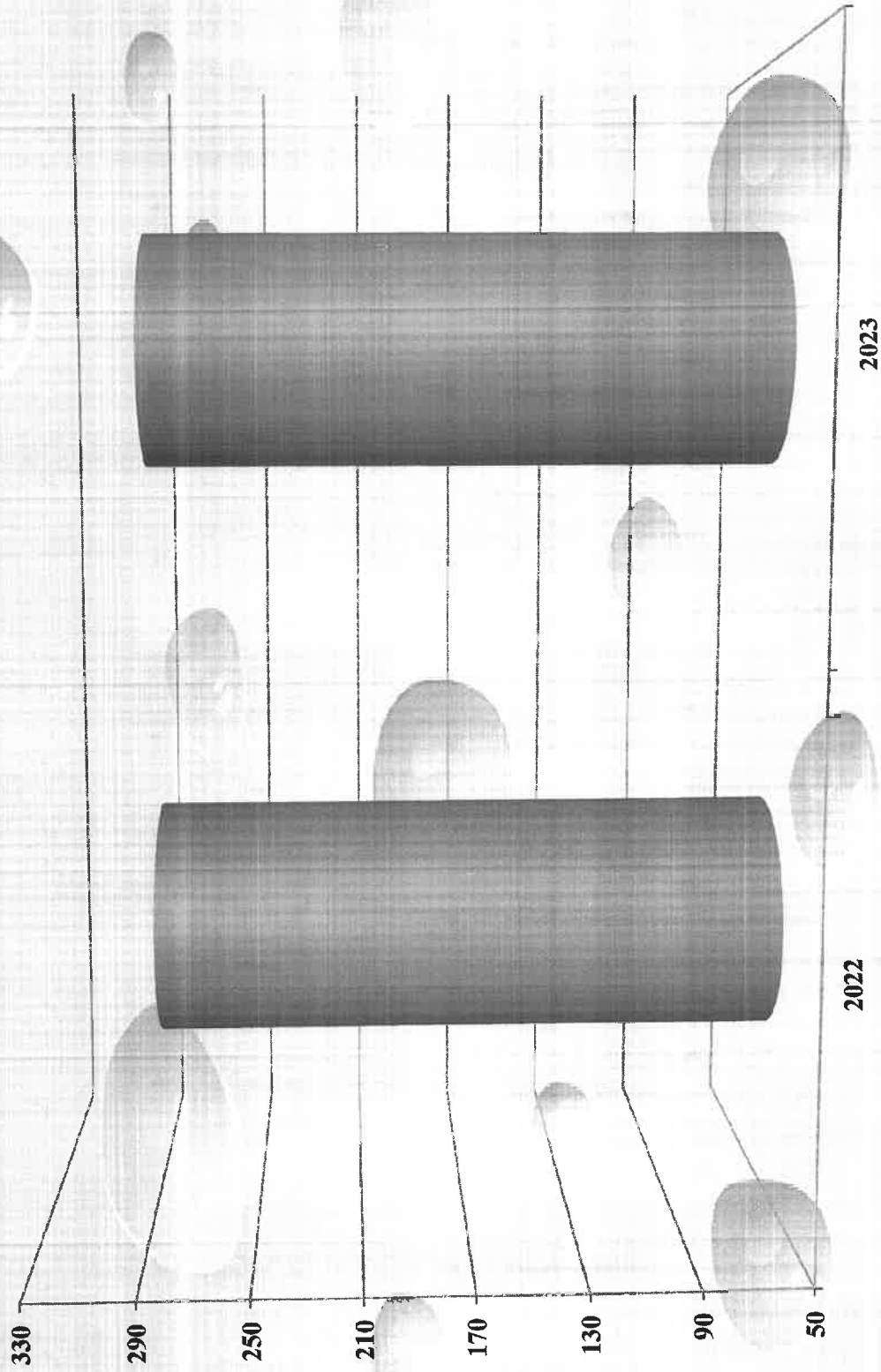
Використання води за 2022, 2023 р., тис. м. куб



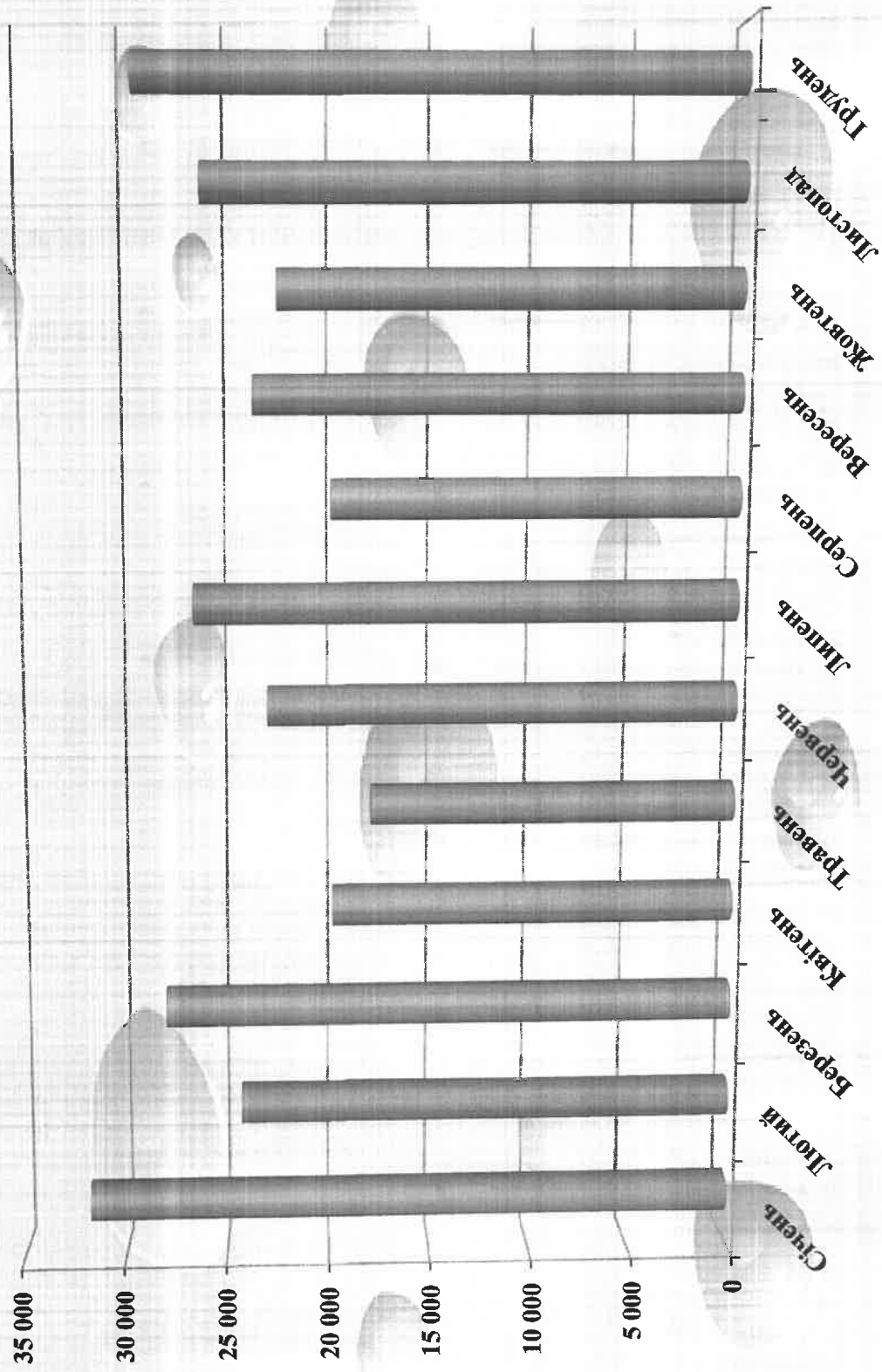
Використання води за 2023 р., помісячно куб.м



Використання стоків за 2022, 2023 р., тис. м. куб



Використання стоків за 2023 р., помісячно куб.м



Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря

Згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 13.12.2001 року № 1655 «Про затвердження Порядку ведення державного обліку в галузі охорони атмосферного повітря» та Наказу Мінікоресурсів України від 10.05.2002 року № 177 «Про затвердження Інструкції про порядок та критерії взяття на державний облік об'єктів, які справляють або можуть справити шкідливий вплив на здоров'я людей і стан атмосферного повітря, видів та обсягів забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря» проводиться нормування в галузі охорони атмосферного повітря з метою встановлення комплексу обов'язкових вимог щодо охорони від забруднення. Оцінка викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від існуючих джерел проводиться за результатами інвентаризації стаціонарних та неорганізованих джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

На підприємстві існують джерела викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря (котли), локальні очисні споруди, а також майданчик, на якому розташовані: металообробне обладнання, зварювальний пристрій, пост зарядки акумуляторів, склад ПММ.

Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря

На підприємстві здійснюється контроль за викидами в атмосферне повітря згідно дозволу №711040000-45 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами від 08.04.2017 до 08.04.2027 р.

Умови до викидів забруднюючих речовин:

жоден з вказаних дозволених видів викидів в атмосферне повітря не повинен перевищувати граничнодопустимі викиди та величини масової витрати, які наведені в дозволі;

проводити моніторинг і аналіз для кожного окремого виду викидів в атмосферне повітря;

статистичні звіти про охорону атмосферного повітря за формою 2-ТП (повітря) «Звіт про охорону атмосферного повітря» необхідно надавати у встановлені терміни до Головного управління статистики у Черкаській області. Наведена в таких звітах інформація повинна готуватися у відповідності з інструкціями з даного питання;

при отриманні повідомлення про несприятливі метеорологічні умови (НМУ) запровадити Заходи щодо скорочення викидів забруднюючих речовин в атмосферу в періоди НМУ.

*5. Соціальні аспекти та
кадрова політика на
ПДВ “Золотоніський
маслоробний
комбінат”*

Кадри

Загальна кількість працівників 467 осіб. Із них жінок -221, на керівних посадах – 11 жінок

Заохочення працівників – преміальна оплата, видача продуктивних наборів по собівартості, доставка на роботу та додому автотранспортом підприємства.

Навчання працівників проводиться шляхом направлення на семінари, курси, тренінги та проводиться спеціалістами безпосередньо на підприємстві.

На підприємстві працює:

- з вищою освітою 123 особи (чол./жін.64/59)
- середньою спец. 73 осіб (35/38)
- Навчаються 2 осіб (1/1)

Всі бажачі мають рівні можливості працевлаштування. При підборі спеціаліста перевага віддається претендентам з відповідною освітою.

Охорона праці

Згідно ст.15 Закону «Про охорону праці» на підприємстві діє відділ охорони праці.

Інструкції з охорони праці, розроблені на підставі нормативно – правових актів з охорони праці.

Проводяться вступні та планові інструктажі з питань охорони праці.

Працівники забезпечуються спецодягом, спецвзуттям, спецхарчуванням.

6. Пузырки

Ринковий ризик на Золотоніському маслоробному комбінаті пов'язаний з нестабільністю економічної кон'юнктури: інфляційний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності. Валютні ризики є безпекою валютних втрат, пов'язаних із зміною курсу іноземної валюти під час проведення зовнішньоекономічних операцій і впливає на фінансово-господарську діяльність підприємства.

Ризики ліквідності на Золотоніському маслоробному комбінаті пов'язані з можливістю втрат під час реалізації цінних паперів або інших товарів через зміну оцінки їх якості і споживної вартості. Ризик ліквідності — це ризик неможливості реалізації активу в обмежені терміни на ринку.

Кредитний ризик на Золотоніському маслоробному комбінаті як вірогідність невиконання своїх зобов'язань іншою стороною операції. Кредитні ризики включають ризики непогашення дебіторської заборгованості в строк у повному обсязі, ризики неповернення позикових засобів і доходу (відсотків) по них у строк в повному обсязі, ризики низької ліквідності прийнятого забезпечення, зокрема застави (ризики відсутності можливості реалізувати забезпечення в прийнятний термін без істотних втрат).

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Товариства нададуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Товариства. Товариство здійснює деякі операції, деноміновані в іноземних валютах

Розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19, яка може привести до загальних негативних економічних наслідків і можливої світової економічної кризи не вплинула на процес роботи Товариства, а саме:

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

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з чим, 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-IX, 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-IX (зі змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX, Указом від 6 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженим Законом України від 7 лютого 2023 року № 2915-IX, Указом від 1 травня 2023 року № 254/2023, затвердженим Законом України від 2 травня 2023 року № 3057-IX, та Указом від 26 липня 2023 року № 451/2023, затвердженим Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-IX), продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб.

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

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

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

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

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства, але виникли негативні події після звітного 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.

7. Дослідження та інновації

Інновації за 2023 рік по Золотоніському маслоробному комбінату

Щоб створити системний стимулюючий механізм інноваційної активності, потрібно досліджувати світовий досвід стимулювання інноваційної діяльності та адаптовувати його до вітчизняних умов розвитку економіки і впроваджувати у промисловість.

Вид інноваційної діяльності
Заміна знятої з виробництва застарілої продукції
Розширення асортименту продукції
Збереження і розширення традиційних ринків збуту
Створення нових ринків збуту в Україні
Створення нових ринків збуту за межами України
Забезпечення відповідності сучасним правилам і стандартам
Підвищення гнучкості виробництва
Скорочення матеріальних витрат
Скорочення енергетичних витрат
Зниження забруднення навколишнього середовища
Поліпшення умов праці

8. Фінансові інвестиції

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

	Станом на початок звітного періоду		Станом на кінець звітного періоду	
	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням персонішки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції в облігації внутрішньої державної позики	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	Фінансові інвестиції в облігації внутрішньої державної позики
Вид фінансових інвестицій				
Інші довгострокові фінансові інвестиції:				
акції	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-
делозити	-	-	-	-
Інші	-	-	47	-
Всього	-	-	47	47
Поточні фінансові інвестиції				
акції	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-
делозити	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-

Інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю

9. Перспективи розвитку

Перспективи розвитку на 2024 р.

- Передбачається капітальна реконструкція приміщення для комплексної підготовки тари та прального відділення.
- Планується провести монтаж лінії електропередачі 0,4 кВ для можливості безперервної роботи електропостачання підприємства на період можливого відключення однієї з трансформаторних підстанцій підприємства.
- Заплановане розширення виробничих потужностей та асортименту чеддерних сирів.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

При формуванні ефективної системи внутрішнього контролю адміністрація Товариства забезпечує:

- надійну інформацію, яка необхідна для успішного керівництва діяльністю Товариства;
- збереження активів і документів — уникнення фактів крадіжок, псування та нецільового використання майна, знищення і розголошення інформації (в тому числі тієї, що міститься в облікових реєстрах, комп'ютерних базах даних);
- ефективність господарської діяльності — виключення шляхом контрольних процедур дублювання, невиробничих витрат, нерационального використання всіх видів ресурсів; оптимізація податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни;
- відповідність визначеним обліковим принципам — обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів;
- надійну систему бухгалтерського обліку.

Система внутрішнього контролю включає три основні елементи: середовище контролю, систему бухгалтерського обліку та незалежні процедури перевірки

Перспектива розвитку й удосконалення корпоративного управління

Розвиток і удосконалення корпоративного управління має передбачати:

- достатність влади для здійснення контролю менеджменту і його ефективної оцінки;
 - незалежність як механізм відвертої оцінки менеджменту й усунення неефективних компромісів;
 - процедури оцінки діяльності менеджменту базуються на активному використанні зовнішніх фахівців з менеджменту;
 - розподіл позицій генерального директора і дирекції;
 - практика проведення засідань дирекції без участі генерального директора;
 - комітети незалежних директорів для оцінки генерального директора;
 - зрозумілі, недвозначні судження про ефективність роботи генерального директора.
- впровадження процедур, що стимулюють відкриті обговорення, інформованість заінтересованих учасників і залученість зацікавлених учасників Товариства.
- Враховуючи фактор ведення росією повномасштабної війни в Україні, неможливо точно спрогнозувати перспективи розвитку діяльності Товариства в майбутньому і неможливо врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями в Україні.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Решетняк С.А.

Фесун О.П.

