



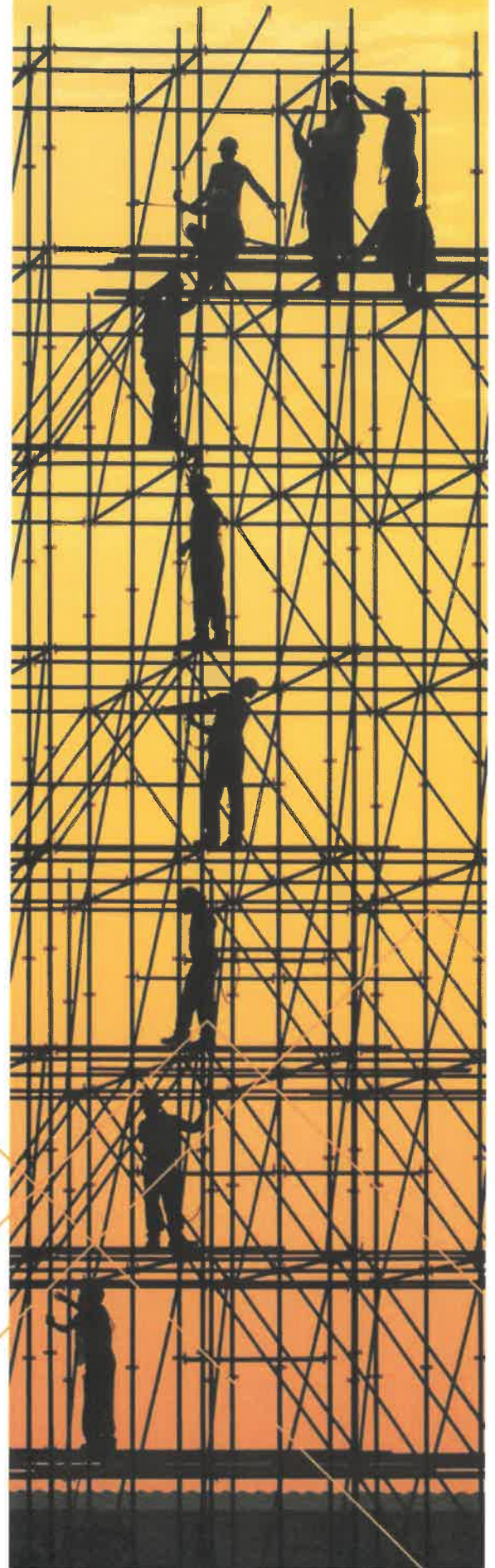
**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА  
РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
АТ «Молочний альянс»  
та  
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

AC Crowe Ukraine

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

**Audit / Tax / Advisory**

**Smart decisions. Lasting value.**



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
<b>Думка із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Основа для думки із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності</b>	<b>3</b>
<b>Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність</b>	<b>5</b>
<b>Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності</b>	<b>5</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
<b>Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»</b>	<b>6</b>
<b>Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку</b>	<b>6</b>
<b>Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:</b>	<b>7</b>
<b>Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:</b>	<b>8</b>
<b>Відповідно до вимог пунктів 1-2 частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:</b>	<b>8</b>
<b>ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ</b>	<b>11</b>

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Управлінському персоналу, Акціонерам та Наглядовій раді  
АТ «Молочний Альянс»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Молочний Альянс» (далі – Товариство), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема 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

У складі довгострокових фінансових інвестицій в окремому звіті про фінансовий стан Товариства на 31.12.2023 відображені фінансові інвестиції в дочірні підприємства в сумі 52 886 тис. грн, які оцінені за собівартістю, без подальшого перерахунку вартості на звітні дати. При наявності індикаторів зменшення корисності Товариство не проводило на звітну дату тестування на знецінення об'єктів фінансових інвестицій, що суперечить вимогам МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити вплив такого знецінення на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності.

Дане питання також було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 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 окремої 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 окремої 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 окремій фінансовій звітності, у якій зазначено, що діяльність Товариства, відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, безпрецедентного росту цін на енергоносії та розкривається інформація про військове вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій

Примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

- 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», яку на дату цього звіту не надано аудитору.

Наша думка щодо окремої 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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» .

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання Наглядовій раді, та розглянемо вплив цього питання на окрему фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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 окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 окремій 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 Товариства припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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

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

#### *Основні відомості про аудиторську фірму*

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

### **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 окремої фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (далі Рішення №555), аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

#### *Відомості про аудиторську фірму*

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	11.09.2023 № 23/1683-У
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	20.11.2023 – 14.03.2024

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

*Відомості про суб'єкт господарювання*

Повне найменування

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

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

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

Материнські компанії

Дочірні компанії

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»

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.

Ні

Ні

MPT Milk Products and Technologies Limited, Кіпр

1. ТОВ «Пирятинський сирзавод»

Код ЄДРПОУ: 00446865

Юридична та фактична адреса підприємства:  
Україна, 37000, Полтавська обл., Пирятинський р-н, місто Пирятин, ВУЛИЦЯ СУМСЬКА, будинок 1

2. ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

Код ЄДРПОУ: 00447824

Юридична та фактична адреса підприємства:  
Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18

3. ТДВ «Яготинський маслозавод»

Код ЄДРПОУ: 00446003

Юридична та фактична адреса підприємства:  
Україна, 07700, Київська обл., Яготинський р-н, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 213

4. ТДВ «Баштанський сирзавод»

Код ЄДРПОУ: 00446500

Юридична та фактична адреса підприємства:  
Україна, 56100, Миколаївська обл., Баштанський р-н, місто Баштанка, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 4

5. ТОВ «Еталонмолпродукт»

Код ЄДРПОУ: 32072982

Юридична та фактична адреса підприємства:  
Україна, 01011, місто Київ, ВУЛ. ЛЕСКОВА, будинок 9

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)

6. ТОВ «Торговий дім «Еталон»

Код ЄДРПОУ: 30466424

Юридична та фактична адреса підприємства:  
Україна, 01013, місто Київ, ВУЛИЦЯ  
ПРОМИСЛОВА, будинок 2

7. ТДВ «Золотоніське спеціалізоване  
автотранспортне підприємство»

Код ЄДРПОУ: 14206024

Юридична та фактична адреса підприємства:  
Україна, 19700, Черкаська обл., місто  
Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО,  
будинок 20

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

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

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

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

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

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

Товариством розкривається інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій з порушенням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів», про що зазначено в п. 1 розділу «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

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.

**Відповідно до вимог пунктів 1-2 частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:**

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес

Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо висловлення думки про інформацію, зазначену у пунктах 5-9 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних



Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес

Згідно зі Статутом Приватного Акціонерного Товариства «Молочний Альянс» перевірки Ревізійної комісії фінансово-господарської діяльності здійснюються за дорученням Загальних зборів учасників, Наглядової ради Товариства, за власною ініціативою Ревізійної комісії або на вимогу учасників Товариства.»

Протягом перевіряемого періоду такі рішення не приймалися

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

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

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



**Ольга САМУСОВА**

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

**Валентина УСТІК**

**14 березня 2024 року**



## Контактна інформація

### Київський офіс

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

### Одеський офіс

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

### Харківський офіс

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

### Crowe AVR, Ukraine

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

### Crowe Accounting Ukraine

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

## Про нас

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

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"** Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
Територія **м.Київ Печерський район** за КАТОТТГ <sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності **Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки** за КВЕД \_\_\_\_\_  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> **72** \_\_\_\_\_  
Адреса, телефон **вулиця Лескова, буд. 9, Печерський р-н, м. КИЇВ, 01011** \_\_\_\_\_ 2845851  
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 \_\_\_\_\_

КОДИ		
2024	01	01
34480442		
UA80000000000624772		
230		
73.20		

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 823	1 653
первісна вартість	1001	3 687	3 816
накопичена амортизація	1002	1 864	2 163
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	954	1 111
первісна вартість	1011	2 820	3 239
знос	1012	1 866	2 128
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	52 886	52 886
інші фінансові інвестиції	1035	41 728	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 218	891
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	9 629	13 302
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>108 238</b>	<b>69 843</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	38	13
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	715	2 555
з бюджетом	1135	313	1 153
у тому числі з податку на прибуток	1136	214	267
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	3 171	46 207
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	449	628
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	449	628
Витрати майбутніх періодів	1170	242	-
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 963</b>	<b>50 556</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>113 201</b>	<b>120 399</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 866	30 866
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	597	597
емісійний дохід	1411	516	516
накопичені курсові різниці	1412	81	81
Резервний капітал	1415	1 554	1 554
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	64 429	67 347
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>97 446</b>	<b>100 364</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 186	8 546
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>7 186</b>	<b>8 546</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 960	5 406
товари, роботи, послуги	1615	432	671
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	6	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1 171	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 954	5 141
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	46	271
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>8 569</b>	<b>11 489</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>113 201</b>	<b>120 399</b>

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»  
М. Дідак Ує / Уєтнік ВВ

КОДИ		
2024	01	01
34480442		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

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	6 522	5 057
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 5 130 )	( 3 777 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 392	1 280
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	61 871	51 487
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 58 490 )	( 47 999 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 2 807 )	( 977 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1 966	3 791
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	261	145
Інші доходи	2240	2 742	1 102
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 388 )	( 1 449 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 914 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 581	2 675
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(663)	(171)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 918	2 504
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>2 918</b>	<b>2 504</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 152	847
Витрати на оплату праці	2505	40 119	35 047
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 705	6 891
Амортизація	2515	3 793	3 288
Інші операційні витрати	2520	13 668	6 680
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>66 437</b>	<b>52 753</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Калиберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'енко Надія Миколаївна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

14.03.2024 Уд. / Умнік ВД

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
34480442		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 060	6 720
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	156	121
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	19	16
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	120	19
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	33
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	23 882	54 854
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	215	4 842
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 18 351 )	( 10 826 )
Праці	3105	( 31 216 )	( 26 745 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 7 870 )	( 6 931 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 8 691 )	( 6 703 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 715 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 58 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 7 918 )	( 6 703 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2 150 )	( 606 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 600 )	( 1 359 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-39 426</b>	<b>13 435</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	44 470	1 100
необоротних активів	3205	2	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	66 400	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( 14 261 )
необоротних активів	3260	( 249 )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( 71 000 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	39 623	-13 161
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	197	274
Залишок коштів на початок року	3405	449	187
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(18)	(12)
Залишок коштів на кінець року	3415	628	449

Керівник



Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

14.03.2024 Ye / Yomik BV









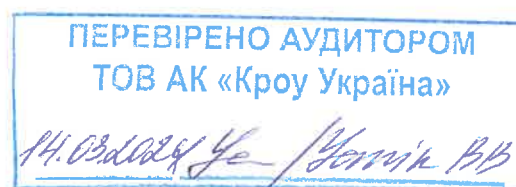
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	2 504	-	-	2 504
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	30 866	-	597	1 554	64 429	-	-	97 446

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»**

за 2023 рік станом на 31 грудня 2023 року

*(в тисячах українських гривень)*

**1. Основні відомості про товариство**

1.1. Повна та скорочена назва:

Приватне акціонерне товариство «Молочний Альянс» (далі - АТ «Молочний Альянс», або Товариство).

Скорочена назва: АТ «Молочний Альянс»

1.2. Код ЄДРПОУ: 34480442.

1.3. Організаційно-правова форма: приватне акціонерне товариство.

1.4. Юридична адреса: 01011 м.Київ вул.Лескова,9;

Фактична адреса: 01011 м.Київ вул.Лескова,9.

Адреса електронної пошти: info@milkalliance.com.ua

1.5. Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про товариство: milkalliance.com.ua

1.6. Середня кількість працівників протягом 2023 року складала – 73 особи.

1.7. Коротка інформація про товариство.

АТ «Молочний Альянс» почало свою діяльність 23.06.2006 року.

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

1.8. Основні види діяльності:

46.32	Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами
70.10	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами харчування, яйцями, харчовими оліями, жирами
46.39	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
73.10	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
77.40	Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

Середня кількість працівників Товариства у 2023 році становила 73 чоловік, у 2022 році – 73 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-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 звітнього періоду, а саме військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну.

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

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

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

### **Спалах COVID-19**

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

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

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

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

Фінансова звітність АТ «Молочний Альянс» 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 АТ «Молочний Альянс», 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 – 15.03.2024 р.

**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 відрізнятись від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

**5. Суттєві положення облікової політики**

**Заява про відповідність**

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

**Основа подання інформації**

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

**Припущення про безперервність діяльності**

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

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

**Оцінка справедливої вартості**

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

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

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

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

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

**Функціональна валюта і валюта представлення**

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

**Операції в іноземній валюті**

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

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

### **Основні засоби**

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

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

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

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

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

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

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

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. 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 нараховується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

### **Запаси**

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



передбачуваної ціни продажу, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

## **Виручка**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Резерви**

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

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

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

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

## **Фінансові інструменти**

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

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

### **Метод ефективної процентної ставки**

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

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

### **Фінансові активи**

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

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

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

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

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

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

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

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

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

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

### **Фінансові зобов'язання**

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

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Кредити та дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

#### **Власний капітал**

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

#### **Позики і корпоративні облігації**

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

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

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

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

### **Оренда**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Витрати на позики**

Витрати на позики включають:

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

### **Виплати працівникам**

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

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

## **Оподаткування**

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

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

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

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

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

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

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

### **Дивіденди**

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

### **Визнання доходів**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

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

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 7. Основні засоби

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

	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та автомобілі	Інші основні засоби	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
<b><u>Первинна або умовна вартість</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	7	834	326	772	-	1 939
Надходження	-	-	-	-	-	919	919
Переміщення	-	-	760	-	148	(919)	-
Вибуття	-	-	-	-	(38)	-	(38)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	7	1 594	326	893	-	2 820
Надходження	-	-	-	-	-	461	462
Переміщення	-	-	284	-	80	(364)	-
Вибуття	-	-	(35)	-	(7)	-	(42)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	7	1 843	326	966	97	3 239
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(7)	(623)	(282)	(729)	-	(1 641)
Амортизаційні нарахування за рік	-	-	(105)	(43)	(115)	-	(263)
Вибуття	-	-	-	-	38	-	38
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(7)	(728)	(325)	(806)	-	(1 866)
Амортизаційні нарахування за рік	-	-	(228)	(1)	(75)	-	(304)
Вибуття	-	-	35	-	7	-	42
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(7)	(921)	(326)	(874)	-	(2128)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	211	44	43	-	298
Станом на 31 грудня 2022 року	-	-	866	1	87	-	954
Станом на 31 грудня 2023 року	-	-	922	-	92	97	1 111

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

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

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

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

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



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

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 999 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 932 тис. грн.).

## 8. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення	Реклама	Технічна документація	Торговий знак	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b><u>Первинна або умовна вартість</u></b>						
Станом на 31 грудня 2021 року	1 417	-	822	1 309	14	3 562
Надходження	-	-	-	-	125	125
Переміщення	-	-	32	57	(89)	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	1 417	-	854	1 366	50	3 687
Надходження	-	-	-	-	199	199
Переміщення	14	-	-	132	(146)	-
Вибуття	(20)	-	-	-	-	(20)
Станом на 31 грудня 2023 року	1 411	-	854	1 498	53	3 816
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>						
Станом на 31 грудня 2021 року	(142)	-	(209)	(1 191)	-	(1 542)
Амортизаційні нарахування за рік	(190)	-	(22)	(110)	-	(210)
Вибуття	-	-	-	-	-	450
Станом на 31 грудня 2022 року	(332)	-	(231)	(1 301)	-	(1 864)
Амортизаційні нарахування за рік	(186)	-	(25)	(108)	-	(319)
Вибуття	20	-	-	-	-	20
Станом на 31 грудня 2023 року	(498)	-	(256)	(1 409)	-	(2 163)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>						
Станом на 31 грудня 2021 року	1 275	-	613	118	14	2 020
Станом на 31 грудня 2022 року	1 085	-	623	65	50	1 823
Станом на 31 грудня 2023 року	913	-	598	89	53	1 653

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 1 134 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 1 158 тис. грн.).

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

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

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

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

## 9. Активи у формі права користування

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

Строки оренди:

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

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

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

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах:

	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
<b><u>Первінна або умовна вартість</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	-	7 777	-	1 446	9 223
Надходження	-	5 911	-	1 041	6 952
Вибуття	-	(3 081)	-	(44)	(3 125)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	10 607	-	2 443	13 050
Надходження	-	6 182	-	817	6 999
Вибуття	-	-	-	(565)	(565)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	16 789	-	2 695	19 484
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(741)	-	(278)	(1 019)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(2 065)	-	(638)	(2 703)
Вибуття	-	257	-	44	301
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(2 549)	-	(872)	(3 421)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(2 683)	-	(486)	(3 169)
Вибуття	-	-	-	408	408
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(5 232)	-	(950)	(6 182)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	-	7 036	-	1 168	8 204
Станом на 31 грудня 2022 року	-	8 058	-	1 571	9 629
Станом на 31 грудня 2023 року	-	11 557	-	1 745	13 302

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 5 406 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	41 728	41 728

Інвестиції в ОВДП	-	-
Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	52 886	52 886
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	-	-
<b>Всього</b>	<b>52 886</b>	<b>94 614</b>

#### 11. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	957	1 424
Дисконтування довгострокової заборгованості	(66)	(207)
<b>Всього</b>	<b>891</b>	<b>1 218</b>

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.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Виробничі запаси	13	38
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	-	-
Товари	-	-
<b>Всього</b>	<b>13</b>	<b>38</b>

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

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

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 581	726
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 153	313
Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	46 207	3 171
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	-	35
Попередньо оплачені витрати	-	242
Резерв під очікувані кредитні збитки	(26)	(11)
<b>Всього</b>	<b>49 915</b>	<b>4 476</b>

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

<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>4</b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	7
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	-
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>11</b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	15
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	-
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b>	<b>26</b>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

#### 14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах	-	-
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	629	450
Грошові кошти в касі	-	-

Резерв під очікувані кредитні збитки  
Всього

(1)	(1)
<u>628</u>	<u>449</u>

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

Залишок на 31 грудня 2021 року	-
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	10
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(9)
Залишок на 31 грудня 2022 року	1
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	66
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	66
Залишок на 31 грудня 2023 року	1

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.

## 15. Капітал

Власний капітал товариства має наступну структуру:

	2023	2022	коментарі
Зареєстрований статутний капітал	30 866	30 866	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	1 554	1 554	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	597	597	Сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	67 347	64 429	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.
<b>Всього</b>	<b>100 364</b>	<b>97 446</b>	

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

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

Найменування акціонера:	Балансова вартість	Кількість акцій	Доля власності, %
MPT Milk Products and Technologies Limited, Кіпр	30,866	30,866,000	100.00%
<b>Всього</b>	<b>30,866</b>		

Акціонерний капітал Материнської компанії складається з 30,866 тисяч акцій, кожна з яких має право на один голос і рівне право на отримання дивідендів.

Протягом 2023 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

*Чисті активи товариства.*

Станом на 31 грудня 2023 року вартість чистих активів товариства становить 100 364 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 69 498 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

В 2021 році материнською компанією по відношенню до АТ «Молочний Альянс» була MilCo Holding N.V., Нідерланди. 30 грудня 2021 року було прийнято рішення про приєднання MilCo Holding N.V. до MiCo Investments B.V., яке безпосередньо володіє 100% MilCo Holding N.V.. Відповідно до даних державного реєстру Нідерландів MilCo Holding N.V. 01.03.2022 було виключено з державного реєстру. Після цього було прийнято рішення про приєднання MiCo Investments B.V до MPT Milk Products and Technologies Limited. По реєстрах Нідерландів приєднання завершено 29.09.2023 року. Згідно реєстру власників іменних цінних паперів Національного депозитарію України MPT Milk Products and Technologies Limited (акціонер) з 22.12.2023 року.

## 16. Довгострокові кредити

Станом на 31.12.2023 р. Товариство не має зобов'язань довгостроковими кредитними договорами.

## 17. Довгострокові зобов'язання

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	8 546	7 186
Довгострокові зобов'язання з пов'язаними особами	-	-
<b>Всього</b>	<b><u>8 546</u></b>	<b><u>7 186</u></b>

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

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

Станом на 31.12.2023 р. Товариство не має зобов'язань за поточними кредитними договорами.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Короткострокові зобов'язання з оренди	5 406	2 960
Інші короткострокові зобов'язання	-	-
<b>Всього</b>	<b><u>5 406</u></b>	<b><u>2 960</u></b>

## 19. Торгова кредиторська заборгованість

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Торгова кредиторська заборгованість	671	432
<b>Всього</b>	<b><u>671</u></b>	<b><u>432</u></b>

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

## 20. 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>2022</u>	<u>2022</u>
Аванси, отримані від клієнтів	-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	1 171
Інші поточні зобов'язання	271	46
<b>Всього</b>	<b><u>271</u></b>	<b><u>1 217</u></b>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

## 21. Податкові зобов'язання

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. Товариство не має податкових зобов'язань.

## 22. 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	4 941	3836
Нарахована заробітна плата і компенсації	-	6
Інші забезпечення	200	118
<b>Всього</b>	<b><u>5 141</u></b>	<b><u>2 270</u></b>

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

Сума, визнана у якості забезпечення, представляє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Якщо для розрахунку забезпечення використовуються грошові потоки, які необхідні для погашення поточного зобов'язання, балансовою вартістю забезпечення вважається дисконтована вартість таких грошових потоків.

Резерв відпусток, формується за рік, виходячи з фонду оплати праці кожного працівника.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені.

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.

### 23. Дохід від реалізації

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Інформаційно-консультаційні послуги	1 331	1 116
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	1 643	1 388
Маркетингові послуги	3 548	2 553
	<u>6 522</u>	<u>5057</u>
<b>Всього</b>	<u><u>6 522</u></u>	<u><u>5057</u></u>

### 24. Собівартість реалізації

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на персонал	2 628	1 934
Витрати на оренду	294	2 828
Комп'ютерні ресурси, обчислення та зберігання даних	1 643	1 388
Інші	565	173
<b>Всього</b>	<u>5 130</u>	<u>3 777</u>

### 25. 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	45 196	40 871
Отримані послуги	2 113	1 623
Вартість запасів	1 010	727
Послуги банків	83	72
Витрати на оренду	4 533	590
Витрати на амортизацію	3 499	3 020
Податки		
Ремонт і обслуговування основних засобів	491	235
Витрати на послуги зв'язку	290	111
Страховання	315	250
Аудит	200	235
Інші	760	265
<b>Всього</b>	<u>58 490</u>	<u>47 999</u>

### 26. 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	256	575
Операційна курсова різниця (нетто)	(19)	(13)
Реалізація інших оборотних активів	4	19
Доходи від зменшення резервів та забезпечень	72	9
Дохід від купівлі іноземної валюти	-	-
Роялті отримані	61 539	50 868
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	(88)	(16)
Інші	(2 700)	(932)
<b>Всього</b>	<u>59 064</u>	<u>50 510</u>

### 27. Інші доходи/витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Фінансовий результат від реалізації фінансових інвестицій	2 742	186

Фінансовий результат від вибуття основних засобів	-	-
Благодійні внески	-	-
Пені і штрафи	-	-
Інші витрати / (доходи), нетто	-	2
<b>Всього</b>	<b>2 742</b>	<b>188</b>

## 28. Фінансові доходи/витрати

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

	2023	2022
Дивіденди	-	-
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	-	-
Процентні витрати за позиками	-	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	(1 388)	(1 212)
Фінансові витрати з дисконтування	-	(237)
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	-	-
Проценти отримані	261	146
<b>Всього</b>	<b>(1 127)</b>	<b>(1 303)</b>

## 29. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	663	171
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з: виникненням чи списанням тимчасових різниць	-	-
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
<b>Всього</b>	<b>663</b>	<b>171</b>

## 30. 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	6 522	6 068
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	(5 130)	(3 777)
Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ	61 539	50 868
Дивіденди отримані	-	-
Витрати	(707)	(1 025)

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	41 406	2 175
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 600	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	174

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Компенсація і відповідні податки	13 640	11 305

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.

### 31. Умовні активи та зобов'язання

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

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

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

**Контрактні зобов'язання** - Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Товариства не існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання.

### 32. 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.

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

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

### 34. 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.

### 35. 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>
Інформаційно-консультаційні послуги	1 330	1 116
Маркетингові послуги	3 549	2 553
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	1 643	1 388
<b>Всього</b>	<b><u>6 522</u></b>	<b><u>5 057</u></b>

Структура витрат за сегментами

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Інформаційно-консультаційні послуги	1 216	1 090
Маркетингові послуги	2 271	1 299
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	1 643	1 388
<b>Всього</b>	<b><u>5 130</u></b>	<b><u>3 777</u></b>

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

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

### **36. 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.

### **37. Управління капіталом та ризики.**

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року кількість валютного ризику помірна.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року сукупний юридичний ризик помірний.

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

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

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

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

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає

наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

**38. 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.

« 06 » березня 2024 р.

Голова Ради Директорів

Головний бухгалтер



Каліберов С.О.

Мар'єнко Н.М.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»  
14.03.2024 *Ye. Yemir BB*

**Приватне акціонерне товариство «Молочний альянс»**

**Звіт про управління за 2023 рік**

**1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства.**

Основними видами діяльності, що проводяться Товариством є:

- 70.10 - Діяльність головних управлінь (хед-офісів);
  - 73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
  - 77.40 - Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами.
- Товариство отримує доходи по зазначених видах діяльності переважно від своїх дочірніх підприємств, зокрема доходи від надання інформаційно-консультаційних послуг, послуг ІТ-інфраструктури, ліцензійних послуг.

*Організаційна структура - додається у Додатку до цього звіту*

**2. Результати діяльності за 2023-2022 років, тис.грн.**

Показники	2023	2022
Дохід від реалізації	6 522	5 057
Собівартість реалізації	5 130	3 777
<b>Валовий прибуток</b>	<b>1 392</b>	<b>1 280</b>
Інші операційні доходи	61 871	51 487
Адміністративні витрати	-58 490	-47 999
Інші операційні витрати	-2 807	-977
<b>Операційний прибуток/-збиток</b>	<b>1 966</b>	<b>3 791</b>
Інші фінансові доходи	261	145
Інші доходи	2 742	1 102
Фінансові витрати	-1 388	-1 449
Інші витрати		-914
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>3 581</b>	<b>2 675</b>
Податок на прибуток	-663	-171
<b>Чистий прибуток</b>	<b>2 918</b>	<b>2 504</b>

**3. Ліквідність та зобов'язання**

Управління ліквідністю Товариства здійснюється шляхом планування та прогнозування руху грошових коштів з визначенням джерел покриття дефіциту / шляхів розміщення профіциту грошових коштів.

Основними джерелами забезпечення ліквідності виступають грошові кошти на рахунках Товариства та дебіторська заборгованість контрагентів. Плани руху грошових коштів та платіжні календарі розробляються таким чином, щоб залишків коштів на рахунках Товариства та платежів контрагентів, з врахуванням строків розрахунків, було достатньо для виконання плану платежів. Крім того, Товариство підтримує мінімальний страховий резерв грошових коштів, призначений для термінових непередбачених платежів.

Основними зобов'язаннями Товариства є кредиторська заборгованість за товари/роботи/послуги, кредиторська заборгованість з розрахунків, поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання.

Факторами впливу на ліквідність Товариства є платоспроможність його дебіторів, умови розрахунків з дебіторами та кредиторами, умови виплати дивідендів на користь Товариства та Товариством на користь його акціонерів.

Ліквідність Товариства в звітному періоді перебувала на достатньому рівні, Товариство не очікує обставин, що можуть призвести до зниження рівня ліквідності нижче достатнього для своєчасного виконання зобов'язань.

#### 4. Екологічні аспекти.

Товариство, в процесі своєї діяльності, не завдає шкоди навколишньому середовищу. При цьому, має тверді побутові відходи (батареї, лампи люмінесцентні, шини, акумулятори) та утилізує їх згідно чинного законодавства України.

#### 5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Станом на 31.12.2023 р. в АТ «Молочний альянс»:

- Загальна кількість працівників – 72, в т. ч. жінок на керівних посадах – 7 (10%);
- 55 працівників мають вищу освіту;

Станом на 31.12.2022 р. в АТ «Молочний альянс»:

- Загальна кількість працівників – 74, в т. ч. жінок на керівних посадах – 7 (11%);
- 55 працівників мають вищу освіту;

- трудові відносини між Керівництвом та працівниками Товариства регулюються нормативними документами, що відповідають чинному законодавству України

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом:

- постійно здійснюється перевірка порядку ведення договірної роботи на Товаристві щодо запобігання та протидії корупції.
- з метою підвищення якості відбору кандидатів на вакантну посаду, проводяться відповідні заходи по перевірці відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття відповідних посад.
- здійснюється постійний моніторинг та перевірка матеріалів, які надходять на розгляд до Тендерного комітету Товариства, з питань придбання послуг, обладнання та виконання ремонтних робіт.
- запроваджено постійний контроль за дотриманням та виконанням співробітниками Товариства вимог «Положення про комерційну таємницю та конфіденційну інформацію», яке діє у Товаристві.
- проводиться робота із роз'яснення працівникам Товариства законодавства України щодо відповідальності за корупційні дії та хабарництво.

#### 6. Ризики

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

Основним ринковим ризиком для Товариства є коливання фактичної вартості торгівельних марок та інших об'єктів інтелектуальної власності Товариства внаслідок дії різноманітних факторів. Товариство диверсифікує портфель нематеріальних активів, контролює використання об'єктів інтелектуальної власності ліцензіатами, здійснює заходи по просуванню та розвитку торгівельних марок та інших активів.

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

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

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

#### 7. Дослідження та інновації.

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

#### 8. Фінансові інвестиції

Товариство є власником істотної участі в 8 суб'єктах господарювання загальною балансовою вартістю 52,9 млн. грн.

### 9. Перспективи розвитку.

Товариство з групою його дочірніх підприємств мають позитивні перспективи розвитку, що базуються на багаторічному досвіді роботи на ринку молочної продукції, досягнутих лідерських позиціях, ефективних виробничих активах, потужному кадровому потенціалі.

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.

Голова Ради Директорів  
АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»



С. О. Каліберов

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

14.03.2024 / Чернік ВВ

Додаток до звіту

