



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ТДВ «Золотоніський маслоробний
комбінат»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТДВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Управлінському персоналу, Акціонерам та Наглядовій раді

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2022 у звіті про фінансовий стан Товариства у складі основних засобів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає **35 307 тис. грн**, станом на 31.12.2021 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила **44 247 тис. грн**. Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Управлінський персонал не переглядав попередні оцінки та не визначав відповідність залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо справедливої вартості зазначених основних засобів. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2021 була модифікована з цього питання.

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Плани щодо безперервної діяльності» в фінансовій звітності, 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 фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

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

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

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої 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 паперів - відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яка на дату цього звіту не надана аудитором.

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

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

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

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

Стосовно річної інформації емітента цінних паперів, ми очікуємо отримати таку інформацію після дати цього звіту. 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 фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо 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.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторі 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

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Загальні збори учасників

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності

06.11.2019

Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Четвертий рік

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

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

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

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

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

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

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

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	20.09.2022 № 22/1433-У
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	20.09.2022 – 28.04.2023

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

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Відсутній. (Відсутні особи які відповідно до законодавства є кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами). На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2022 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Так
Материнські компанії	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"

Дочірні компанії

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

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)

У суб'єкта господарювання відсутні дочірні компанії

Ревізійна комісія на дату випуску висновку звіт про підсумки господарської діяльності за результатами фінансового року не затвердила

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
28 квітня 2023 року



Ольга САМУСЄВА

Валентина УСТІК



Контактна інформація

Київський офіс

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

Одеський офіс

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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

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

Crowe Accounting Ukraine

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

Про нас

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

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

Підприємство **Товариство з додатковою відповідальністю "Золотоніський маслоробний комбінат"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **ЧЕРКАСЬКА** за КАТОТТГ ¹ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з додатковою відповідальністю** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Перероблення молока, виробництво масла та сиру** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників ² **493**
 Адреса, телефон **19700, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ., МІСТО ЗОЛОТОНОША, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, БУДИНОК 18** **0473721529**

КОДИ		
2023	01	01
00447824		
UA71040090010057400		
250		
10.51		

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

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

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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	5
первісна вартість	1001	876	858
накопичена амортизація	1002	871	853
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	141 911	131 169
первісна вартість	1011	300 682	313 294
знос	1012	158 771	182 125
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	47	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 552	453
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	3 843	3 066
Усього за розділом I	1095	147 358	134 740
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	168 606	242 003
виробничі запаси	1101	27 536	34 260
незавершене виробництво	1102	7 404	7 087
готова продукція	1103	133 318	200 354
товари	1104	348	301
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 723	45 726
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 169	13 324
з бюджетом	1135	63 876	56 671
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	107 753	458 039
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 047	412
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	45 675	225 609
го гівка	1166	26	15
рахунки в банках	1167	45 649	225 594
Витрати майбутніх періодів	1170	176	188
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 377	2 030
Усього за розділом II	1195	423 402	1 044 012
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	570 760	1 178 752

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 914	4 914
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	14	14
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	737	737
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	96 194	224 071
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	101 859	229 736
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	12 369	12 369
Інші довгострокові зобов'язання	1515	46 597	106 584
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	58 966	118 953
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	118 733
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 709	4 541
товари, роботи, послуги	1615	56 668	46 816
розрахунками з бюджетом	1620	681	7 213
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	6 192
розрахунками зі страхування	1625	605	657
розрахунками з оплати праці	1630	2 617	3 734
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	179	1 318
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	136	137
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	337 336	638 277
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 596	6 798
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 408	1 839
Усього за розділом III	1695	409 935	830 063
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	570 760	1 178 752

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Решетняк
Сергій
Андрійович
ЕП Куценко
Тетяна
Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Згідно Олександра Петрівна
ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
22.09.2023

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю "Золотоніський
маслоробний комбінат"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00447824		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 165 371	1 167 032
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(976 877)	(1 120 277)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовний:			
прибуток	2090	188 494	46 755
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	106 845	8 608
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(21 172)	(19 352)
Витрати на збут	2150	(51 996)	(32 298)
Інші операційні витрати	2180	(54 583)	(18 819)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	167 588	-
збиток	2195	(-)	(15 106)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	511	1 165
Інші доходи	2240	146	316
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(19 254)	(17 612)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(18)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	148 973	-
збиток	2295	(-)	(31 238)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(21 096)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	127 877	-
збиток	2355	(-)	(31 238)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	127 877	(31 238)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	987 307	916 854
Витрати на оплату праці	2505	70 046	70 659
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 417	15 901
Амортизація	2515	25 138	26 554
Інші операційні витрати	2520	64 191	37 727
Разом	2550	1 162 099	1 067 695

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

Головний бухгалтер

Сергій
Андрійович
EP Решетняк
Тетяна
Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна

Золотоніський
Маслобінний
Комбінат
№ 1
00447824
Товариство з додатковою в. часткою
Україна, Черкаська обл., м. Золотоніша

ПЕРЕВІРЕНА АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

28.04.2023 Яс. / Кетик ВВ

КОДИ		
2023	01	01
00447824		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 735 655	1 459 096
Повернення податків і зборів	3005	29 586	2 116
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	2 103
Цільового фінансування	3010	1 611	1 461
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	4 966	5 720
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	37	275
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	63	84
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 685	672
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 293 970)	(1 157 093)
Праці	3105	(53 976)	(54 132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 251)	(15 556)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 360)	(15 511)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 905)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 455)	(15 511)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(128 504)	(281 257)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	335	342
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 462)	(2 888)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	250 745	-57 355
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	238 464	108 467
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	88 107

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(528 378)	(181 467)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-289 914	15 107
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	196 530	27 904
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	485	53 900
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 896)	(1 485)
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	(18 461)	(45 175)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	171 688	-72 656
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	132 519	-114 904
Залишок коштів на початок року	3405	45 675	167 481
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	47 415	(6 902)
Залишок коштів на кінець року	3415	225 609	45 675

Керівник

Головний бухгалтер

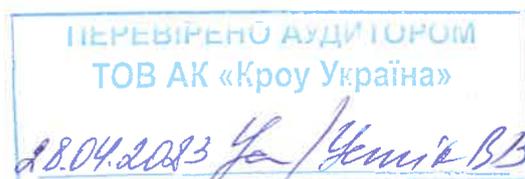
Сергій
Андрійович

Тетяна
Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна

Куценко Тетяна Петрівна



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

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій Андрійович
ЕП Куценко
Тетяна Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна

Тетяна Петрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
28.04.2023 Гр / Гетик ВВ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(31 238)	-	-	(31 238)
Залишок на кінець року	ЕП 4300	14 914	-	14 737	96 194	-	-	-	101 859

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій
Решетняк
Тетяна
Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна



(Handwritten signatures in blue ink)

НАГЛЯДАЮЧИЙ ЗАДІЙСЮВАНІЙ
ТОВ АК «Кроу Україна»
28.04.2023 Гр / Готмік ВВ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат»

за 2022 рік станом на 31 грудня 2022 року

(в тисячах українських гривень)

1. Основні відомості про товариство

1.1. Повна та скорочена назва:

Товариство з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат»

Скорочена назва: ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

1.2. Код ЄДРПОУ: 00447824.

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

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

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

Адреса електронної пошти: zmk_info@milkalliance.com.ua

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

19700 Україна, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Г.Лисенко,18 Адреса електронної пошти:

zmk_info@milkalliance.com.ua

1.6. Середня кількість працівників протягом 2022 року складала 493 особи.

1.7. Коротка інформація про товариство.

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

В березні 2018 року створено Товариство з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат», згідно рішення установчих зборів учасників Товариства з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат» шляхом перетворення яке є повним правонаступником Публічного акціонерного товариства «Золотоніський маслоробний комбінат», визначення його місцезнаходження та забезпечення його статутного капіталу та зареєстрованого 19 березня 2018 року державним реєстратором Виконавчого комітету Золотоніської міської ради (№ запису в ЄДР 1 022 145 0000 001376).

1.8. Основні види діяльності:

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

Середня кількість працівників Товариства у 2022 році становила 493 чоловік, у 2021 році 512 чоловіка.

Операційне середовище

Підприємство 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 2022 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.

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

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

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

Товариство продовжує стежити за ситуацією розповсюдження COVID та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

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-IX, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, термін дії воєнного стану подовжено на 90 діб з 23.08.2022 (Указ Президента України від 12.08.2022 № 573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 15.08.2022 №2500-IX).

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022 р. №2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб.

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

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

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

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

Керівництво вважає, що в 2022 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.

3. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» складена станом на 31 грудня 2022 року, звітним періодом є 2022 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2022 року.

Виправлень помилок в фінансовій звітності за 2022 рік за минулі роки не було.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 11 квітня 2023 року.

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

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть 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 підприємство 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 підприємства (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 окремих конструктивно відокремлених предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

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

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

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

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

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

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

Виручка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерви

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

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

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана і сума 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 дисконтус 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 Підприємство 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. Підприємство не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких підприємство 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 2022 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.

Підприємство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Відповідно до перехідних положень, Товариство застосовує поправки ретроспективно лише до виробів основних засобів, які ввели в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не було продажів таких виробів, вироблених основними засобами, введеними в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Наслідки застосування поправок до МСБО 37 є такими:

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

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

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом звітного періоду.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки станом на звітну дату вона не мала активів, які підпадають під дію МСБО 41. Прийняття поправок не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності 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.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

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

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Товариство аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям 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 організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Товариство проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть надати на розкриття інформації про облікову політику Товариства.

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

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

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.

В даний час Товариство проводить оцінку впливу цих поправок.

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
<i>Церковиння відомості</i>							
<i>умовна оцінка</i>							
Станом на 31 грудня 2020 року	-	74 694	121 860	7 934	61 015	12 198	277 701
Надходження	-	-	-	-	-	26 424	26 424
Переміщення	88	885	20 327	112	5 281	(26 558)	135
Вибуття	-	(3)	(114)	(5)	(3 456)	-	(3 578)
Станом на 31 грудня 2021 року	88	75 576	142 073	8 041	62 840	12 064	300 682
Надходження	-	-	-	-	-	13 005	13 005
Переміщення	-	14 923	8 435	-	1 436	(24 794)	-
Вибуття	-	-	(56)	-	(257)	-	(392)
Станом на 31 грудня 2022 року	88	90 499	150 452	8 041	63 939	275	313 294
<i>Накопичена амортизація</i>							
Станом на 31 грудня 2020 року	-	(25 533)	(72 388)	(4 275)	(31 715)	-	(133 910)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(3 050)	(13 841)	(1 027)	(7 395)	-	(25 313)
Вибуття	-	3	114	5	330	-	452
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(28 579)	(86 115)	(5 297)	(38 780)	-	(158 771)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(3 685)	(15 232)	(903)	(3 830)	-	(23 650)
Вибуття	-	-	56	-	240	-	296
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(32 264)	(101 291)	(6 200)	(42 370)	-	(182 125)
<i>Чиста балансова вартість</i>							
Станом на 31 грудня 2020 року	-	49 162	49 472	3 659	29 300	12 198	143 791
Станом на 31 грудня 2021 року	88	46 997	55 958	2 744	24 060	12 064	141 911
Станом на 31 грудня 2022 року	88	58 235	49 161	1 841	21 569	275	131 169

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

В 2022 році не здійснювалась переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

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

Станом на 31 грудня 2022 року товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 45 240 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 53 656 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість залучених транспортних засобів на підставі ч. 3 ст. 6 Закону № 3543 становить 123 тис.грн. чиста балансова вартість становить 2 тис.грн.

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

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

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 128 904 тис. грн. перебувають у заставі. (Примітка 17).

8. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення	Реклама	Технічна документація	Торговий знак	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2020 року	861		15			876
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	0	0	-	-	-	0
Станом на 31 грудня 2021 року	861	-	15			876
Надходження	-	-	-	-		
Переміщення	-	-			0	-
Вибуття	18	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	843	-	15	-	-	858
<u>Накопичена амортизація</u>						
Станом на 31 грудня 2020 року	(852)	0	(15)	0	-	(867)
Амортизаційні нарахування за рік	(4)	0	0	0	-	(4)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	(856)	-	(15)	0	-	(871)
Амортизаційні нарахування за рік	0	-	0	0	-	0
Вибуття	18	-	-	-	-	18
Станом на 31 грудня 2022 року	(838)	-	(15)	0	-	(853)
<u>Чиста балансова вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2020 року	9	-	-	-	-	9
Станом на 31 грудня 2021 року	5	-	-	-	-	5
Станом на 31 грудня 2022 року	5	-	-	-	-	5

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 853 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 871 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 31.12.2022 р. у Товариства наявні договори оренди земельних ділянок, будівель та приміщень, транспортних засобів, машин та обладнання, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди:

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

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

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

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах:

	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>					
Станом на 31 грудня 2020 року	2 375	2 789	526	2 276	7 966
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	2 375	2 789	526	1 794	7 484
Надходження	-	77	710	482	1 269
Вибуття	-	-	(710)	-	(710)
Станом на 31 грудня 2022 року	2 375	2 866	526	2 276	8 043
<u>Накопичена амортизація</u>					
Станом на 31 грудня 2020 року	(737)	(938)	(175)	(578)	(2 428)
Амортизаційні нарахування за рік	(369)	(466)	(88)	(291)	(1 214)
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	(1 106)	(1 404)	(263)	(869)	(3 642)
Амортизаційні нарахування за рік	(405)	(481)	(235)	(362)	(1 121)
Вибуття	-	-	148	-	148
Станом на 31 грудня 2022 року	(1 511)	(1 885)	(350)	(1 231)	(4 977)
<u>Чиста балансова вартість</u>					
Станом на 31 грудня 2020 року	1 638	1 851	351	1 698	5 538
Станом на 31 грудня 2021 року	1 269	1 385	263	926	3 843
Станом на 31 грудня 2022 року	864	981	176	1 045	3 066

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

В 2022 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 2 317 тис. грн.

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

Протягом 2022 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:

	2022	2021
Фінансові інвестиції, доступні для продажу	-	-
Інвестиції в ОВДП	-	-
Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	-	-
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	47	47

Всього	<u>47</u>	<u>47</u>
---------------	-----------	-----------

Інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю.

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	523	1 609
Дисконтування довгострокової заборгованості	(70)	(57)
Всього	<u>453</u>	<u>1 552</u>

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

12. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Виробничі запаси	34 710	27 819
Незавершене виробництво	7 087	7 404
Готова продукція	200 354	133 318
Товари	301	348
Резерв під знецінення	(450)	(396)
Всього	<u>242 003</u>	<u>168 606</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років готова продукція Товариства в сумі 200 354 тис. грн. та 133 318 тис. грн., відповідно, була використана Товариством в якості застави по Генеральному договору про кредитування №11518957000 от 25.03.2021 року (Примітка 17).

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

Інформація про рух резерву на знецінення за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>254</u>
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	83
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	(6)
Залишок на 31 грудня 2021 року	<u>331</u>
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	232
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	(113)
Залишок на 31 грудня 2022 року	<u>450</u>

13. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Торгова дебіторська заборгованість	45 955	28 870
Резерв під очікувані кредитні збитки	(229)	(147)
Всього	<u>45 726</u>	<u>28 723</u>

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

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості, за строками погашення представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Від 0 до 90 днів	45 535	28 450
Від 90 до 180 днів		
Від 180 до 365 днів		
Понад 365 днів	<u>420</u>	<u>420</u>
Всього	<u>45 955</u>	<u>28 870</u>

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>619</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(472)</u>
Залишок на 31 грудня 2021 року	<u>147</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(120)</u>
Залишок на 31 грудня 2022 року	<u>229</u>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

14. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років передоплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	13 324	6 169
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	56 671	63 876
Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	458 039	107 753
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	412	1 047
Попередньо оплачені витрати	188	176
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(1 731)</u>	<u>(1 740)</u>
Всього	<u>526 903</u>	<u>177 281</u>

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>1 751</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>65</u>
Залишок на 31 грудня 2021 року	<u>1 740</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>84</u>
Залишок на 31 грудня 2022 року	<u>1731</u>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах	-	-
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	225 799	45 740
Грошові кошти в касі	15	26
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(205)</u>	<u>(91)</u>
Всього	<u>225 609</u>	<u>45 675</u>

Інформація про рух резерву щодо грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>23</u>
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	<u>68</u>
	<u>-</u>

Залишок на 31 грудня 2021 року	91
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	379
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(265)
Залишок на 31 грудня 2022 року	205

Запозичених коштів станом на 31.12.2022 року не має.

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2022 року. Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2022 року.

16. Капітал

Власний капітал товариства має наступну структуру:

	2022	2021	коментарі
Зареєстрований статутний капітал	4 914	4 914	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	737	737	Резервний капітал формується у розмірі не менше 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Додатковий капітал	14	14	Інші фонди, створені товариством.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	224 071	96 194	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.
	229 736	101 859	
Всього			

Протягом 2021-2022 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

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

Чисті активи товариства.

Станом на 31 грудня 2022 року вартість чистих активів товариства становить 224 071 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 219 157 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

17. Довгострокові кредити

Структура довгострокових кредитів представлена наступним чином:

	2022	2021
Довгострокові кредити банків	12 369	12 369
Довгострокові товарні кредити	-	-
Всього	12 369	12 369

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

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

Станом на 31 грудня 2022 Товариство використовувало запаси (Примітка 12) та основні засоби (Примітка 7) в якості забезпечення банківських кредитів.

18. Довгострокові зобов'язання

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	2 343	3 576
Довгострокові зобов'язання з пов'язаними особами	-	-
Всього	<u>2 343</u>	<u>3 576</u>

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

19. Корпоративні облигації

У 2015 році Товариство отримало право на випуск облигацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2025 року. Станом на 31 грудня 2022 року з випущених в 2015 році облигацій було розміщено 104 241 (2021: 43 021) штук на суму 104 241 тисяч гривень (2021: 43 021 тисяч гривень) з премією 1 424 тисяч гривень (2021: 233 тисяч гривень).

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

Балансова вартість корпоративних облигацій за станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Випущені корпоративні облигації (Примітка 34)	102 817	42 788
Нараховані відсотки (Примітка 26)		
Неамортизована премія (Примітка 34)	1 424	233
За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 26)	0	0
Всього	<u>104 241</u>	<u>43 021</u>

Облигації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облигації нараховуються відсотки за ставками, які відповідно до умов договорів, встановлюються щоквартально. Середній відсоток, який нараховувався за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, склав 28%. Відсотки підлягають оплаті щоквартально.

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

	<u>Короткострокові зобов'язання</u>	<u>Корпоративні облигації</u>	<u>Разом зобов'язання від фінансової діяльності</u>
Залишок на 31 грудня 2021	3 031	43 021	46 052
Рух грошових коштів:			
надходження позик (продаж облигацій)	117 000	79 530	196 530
погашення позик	(400)	(18 310)	(18 710)
Курсова різниця	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2022	<u>119 631</u>	<u>104 241</u>	<u>223 882</u>

20. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>Вартість в процентах річних</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>Вартість в процентах річних</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Короткострокові зобов'язання з оренди		2 207		154
Банківські кредити в гривні	11,5%-17,39%	119 631	11,5%	3031
		<u>121 838</u>		<u>3185</u>

Плюс:

Нараховані відсотки

1 733

153

Всього

123 571

3 338

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 Товариство використовувало запаси (Примітка 12) та основні засоби (Примітка 7) в якості забезпечення банківських кредитів.

Станом на 31.12.2022 р. Товариство не має зобов'язань за поточними та довгостроковими кредитними договорами.

21. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Торгова кредиторська заборгованість	46 816	56 668
Всього	46 816	56 668

Середній кредитний період, встановлений Товариству його торговими постачальниками протягом років, що закінчився 31 грудня 2022 і 2021 років, становив 31 і 28 днів відповідно. Відсотки на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгову кредиторську заборгованість Групи щодо решти термінів погашення за договорами представлена в Примітці 34.

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

22. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років аванси отримані та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Аванси, отримані від клієнтів	1 318	179
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	638 277	337 336
Інші поточні зобов'язання	1 839	1 408
Всього	641 434	338 923

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

23. Податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ПДВ до сплати	-	-
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати	657	605
Інші податки до сплати	7 213	681
Всього	7 870	1 286

24. Нараховані витрати

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років нараховані витрати були представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Нарахування під невикористані відпустки	6 687	5 485
Нарахована заробітна плата і компенсації	3 734	2 617
Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	-	-
Інші нарахування	111	111
Всього	10 532	8 213

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

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

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

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

Створено інші забезпечення на суму аудиторських послуг перевірки фінансової звітності Товариства, складеної за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 року. Згідно умов Договору закінчення аудиторської перевірки, без урахування обставин непереборної сили, до 28 квітня 2023 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг в 2023 році.

25. Дохід від реалізації

Доходи Товариства від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включали:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Виручка від реалізації власної готової продукції	1 143 363	1 140 817
Виручка від реалізації товарів	18 927	25 468
Виручка від надання послуг	3081	747
Всього	<u>1 165 371</u>	<u>1 167 032</u>

26. Собівартість реалізації

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Вартість запасів	691 871	897 521
Витрати на пакувальні матеріали	28 353	29 430
Витрати на паливо, газ і електроенергію	91 601	72 644
Витрати на персонал	85 463	34 400
Витрати на амортизацію	25 138	18 710
Ремонт і обслуговування основних засобів	1 950	1 957
Страховання	322	263
Отримані послуги	49 002	61 791
Інші	3 177	3 561
Всього	<u>976 877</u>	<u>1 120 277</u>

27. Витрати на реалізацію та збут

Витрати на реалізацію і збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Рекламні та маркетингові витрати	450	416
Транспортні витрати	29 588	226
Витрати на персонал	4491	3 997
Витрати на амортизацію	194	205
Витрати на оренду	237	70
Митні збори і доставка продукції для реалізації	432	802
Страховання вантажів	83	-
Інші	16 521	26 624
Всього	<u>51 996</u>	<u>32 298</u>

28. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на персонал	13 097	11 502
Отримані послуги	2 894	2 628
Вартість запасів	563	836
Послуги банків	826	1 216
Витрати на оренду	430	386
Витрати на амортизацію	151	231
Податки	836	781
Ремонт і обслуговування основних засобів	450	410
Витрати на послуги зв'язку	160	159
Страховання	170	181
Аудит	743	324
Інші	852	698
Всього	<u>21 172</u>	<u>19 352</u>

29. Інші операційні доходи/ витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Операційна оренда активів	142	-
Операційна курсова різниця (нетто)	55 493	(6 627)
Реалізація інших оборотних активів	42 496	5
Доходи від зменшення резервів та забезпечень	1 542	561
Дохід від купівлі іноземної валюти	4 307	211
Роялті отримані		
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	(666)	(152)
Інші	(49 539)	(4 209)
Всього	<u>52 262</u>	<u>(10 211)</u>

30. Інші доходи/витрати

Інші доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Фінансовий результат від реалізації фінансових інвестицій		
Фінансовий результат від вибуття основних засобів	(18)	(1)
Благодійні внески	-	-
Пені і штрафи	-	-
Інші витрати / (доходи), нетто	146	316
Всього	<u>128</u>	<u>315</u>

31. Фінансові доходи/витрати

Фінансові доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дивіденди	-	
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	(10 745)	(14 962)
Процентні витрати за позиками	(7 477)	(1546)
Проценти за орендними зобов'язаннями	(944)	(1068)
Фінансові витрати з дисконтування/доходи	(13)	459
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	389	395
Проценти отримані	47	275
Всього	<u>(18 743)</u>	<u>(16 447)</u>

32. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поточний податок на прибуток	(21 096)	-
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:		
виникненням чи списанням тимчасових різниць	-	-
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Всього	<u>(21 096)</u>	<u>-</u>

33. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

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

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

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами

Доходи та витрати за операціями зі зв'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	413 514	483 528
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	(399 560)	(467 607)
Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ	42 460	2 835
Дивіденди отримані	-	-
Витрати	(8 172)	2 636

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	90 189	30 378
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	367 850	77 375
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(12 179)	(12 343)
Інша кредиторська заборгованість	(751 318)	(323 211)

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компаній Групи. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Групи, була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Компенсація і відповідні податки	2 722	2 103

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

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

34. Умовні активи та зобов'язання

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

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

Протягом 2022 року Товариство продовжує вести судові спори з податковою інспекцією. В зв'язку з тим, що ймовірність настання відповідного зобов'язання не перевищує 50% на дату балансу, станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. Товариством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

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

або витрати, які призведуть до зменшення активу, що впливають з дозволу таких судових спорів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років у Товариства існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання на загальну суму 178 тис. грн. та 0 тис. грн., відповідно.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
До 1 року	-	1
Від 1 до 5 років	-	1403
Більше 5 років	-	190
Всього	<u>-</u>	<u>1 594</u>

35. Інформація про списані активи.

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

36. Інформація про гарантії і забезпечення отримані та надані.

Товариство станом на 31.12.2022 року не надавало та не отримувало гарантії та забезпечення.

37. Операції з інструментами власного капіталу.

Протягом 2022 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2022 року товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

38. Інформація за сегментами

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

Структура доходів за сегментами (за напрямками діяльності):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Інформаційно-консультаційні послуги	-	-
Маркетингові послуги	-	-
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	-	-
Всього	<u>-</u>	<u>-</u>

Структура витрат за сегментами

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Інформаційно-консультаційні послуги	227	439
Маркетингові послуги	3 430	1370
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	-	-
Всього	<u>3 637</u>	<u>1 809</u>

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

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

39. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2022 року системою управління товариства не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

40. Управління капіталом та ризики.

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

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику зростає.

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

41. Події після дати балансу.

Після 31 грудня 2022 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 Підприємства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

«11» квітня 2023 р.

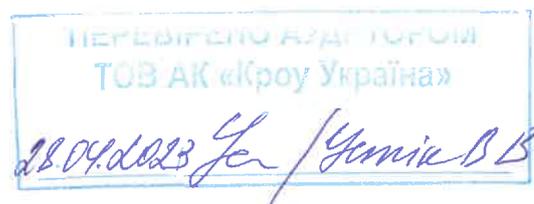
Генеральний директор

Головний бухгалтер



Решетняк С.А.

Фесун О.П.



Звіт про управління

*ПДВ “Золотоніський
маслоробний комбінат”*

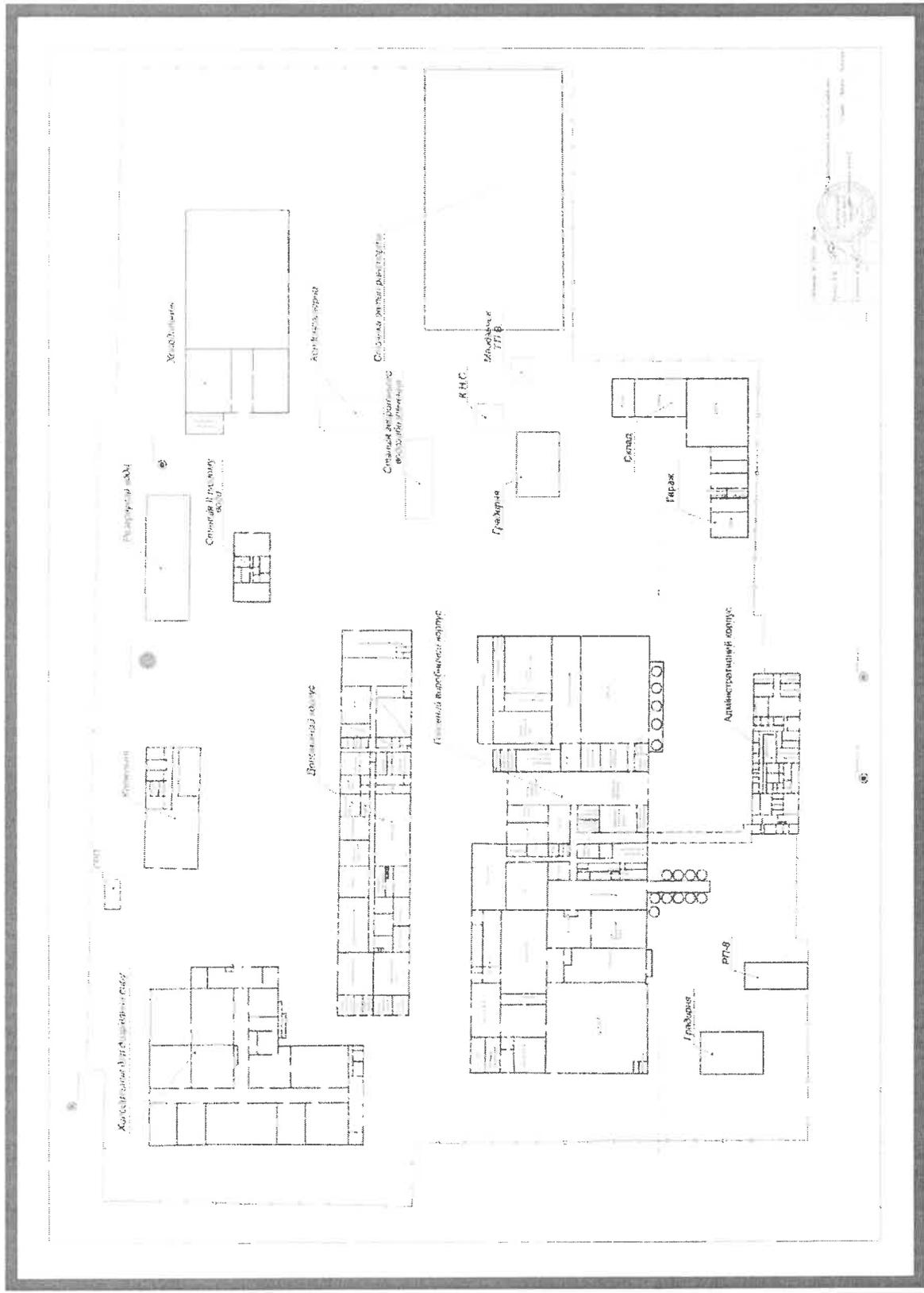
за 2022 рік

*1. Організаційна структура та опис
діяльності*

*ЛПДВ “Золотоніський
комбінат”*

за 2022 р.

Схема основних споруд



Територія підприємства займає площу 9,1 гектара. Територія огорожена суцільним парканом. Усі основні допоміжні та адміністративно-побутові споруди розташовані на території підприємства.

«Золотоніський маслоробний комбінат»



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

Середня кількість працівників за 2022 рік становить 493 осіб.

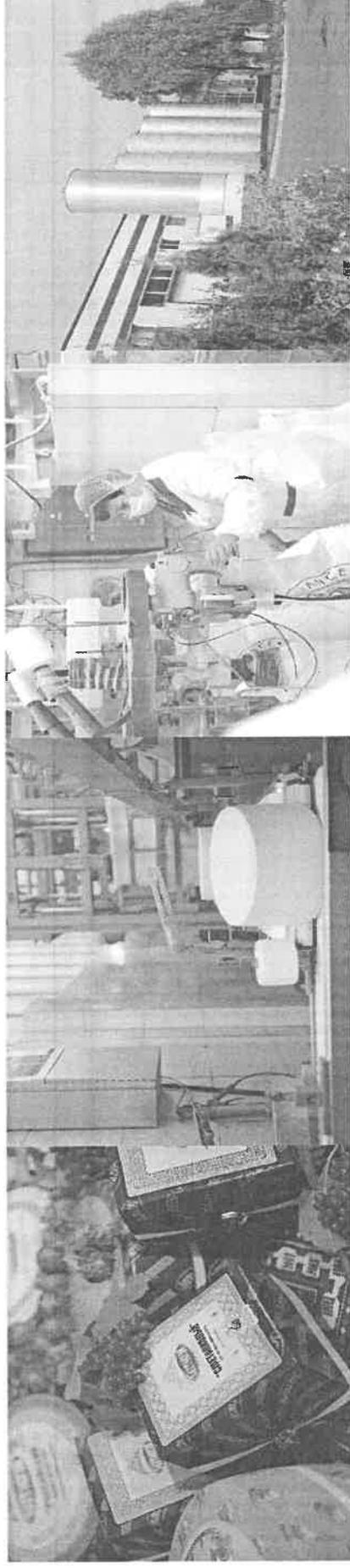
Поєднання солідного досвіду молочного виробництва та знань молодих спеціалістів дозволили виробити власну, «особливу» технологію виробництва сухих молочних продуктів, масла, твердих та чеддерних сирів

Сьогодні Золотоніський маслоробний комбінат виробляє продукцію під торговими марками: «Яготинське», «Пирятин», «Славія», «Златокрай», «Здорово», «Altyn Orda», «Достойний вибір», «Княжна», «МААС», «Pan Smetankoff», «Dobraya Yana»,.

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

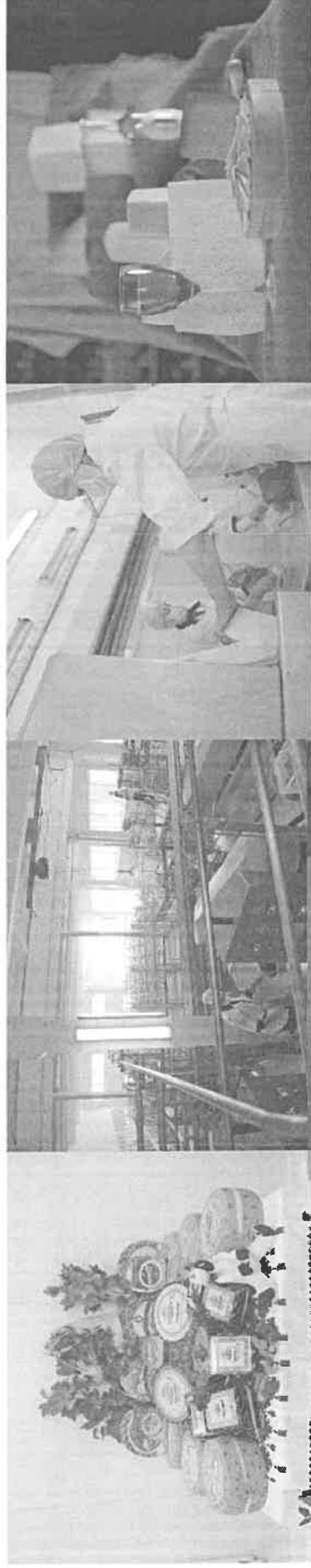
«Золотоніський маслоробний комбінат»

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



Проектна потужність ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

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



Торгові марки

Яготинське

Яготинське

для дітей



Продукція випускається під брендами «Пирятин», «Славія», «Яготинське», «Яготинське для дітей», «Здорово!», «Златокрай» та «Молочний альянс». Продуктовий портфель компанії збалансований таким чином, щоб забезпечити потреби широкого кола споживачів в різних товарних категоріях молочного ринку і ринку сирів.

Сертифікація продукції ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

На ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» впроваджена та сертифікована інтегрована система управління безпечністю харчових продуктів з метою гарантії виробництва безпечних та якісних продуктів харчування.

Система безпечності відповідає вимогам стандарту ДСТУ ISO 22000:2019 (ISO 22000:2018), який підтверджується сертифікатом виданим ДП «Черкасистандартметрологія», після проведення оглядового аудиту.

У 2020 році Золотоніський маслоробний комбінат пройшов міжнародний сертифікаційний аудит за системою управління безпечності харчових продуктів згідно вимог **FSSC 22000 версія 5**. У 2023 році Золотоніський маслоробний комбінат пройшов міжнародний сертифікаційний аудит за системою управління безпечності харчових продуктів згідно вимог **FSSC 22000 версія 5.1**, яка є надійною схемою аудиту та сертифікації системи менеджменту безпеки харчових продуктів в харчовому ланцюзі поставань, яка заснована на стандартах ISO, ISO/TS визнаних на міжнародному рівні.

ТОВ Центр сертифікації «Халяль Глобал Юкрейн», Kascert international підтверджує, що ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» виробляє молочні продукти, які відповідають вимогам HALAL.



Асортимент продукції

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

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



Асортимент продукції

Сири тверді різних форматів

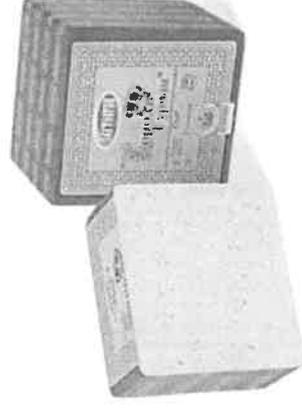
(циліндр, брус 4 кг, брус 2 кг)

З наповнювачами

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

Ароматизовані

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



Асортимент продукції

Сухі молочні продукти:

- Сухе цільне молоко
- Сухе знежирене молоко
- Суха молочна сироватка демінералізована D-40
- Суха молочна сироватка демінералізована D-50
- Суха молочна сироватка демінералізована D-60
- Суха молочна сироватка демінералізована D-70
- Суха молочна сироватка демінералізована D-90



Асортимент продукції

Сири чеддерні фасовані

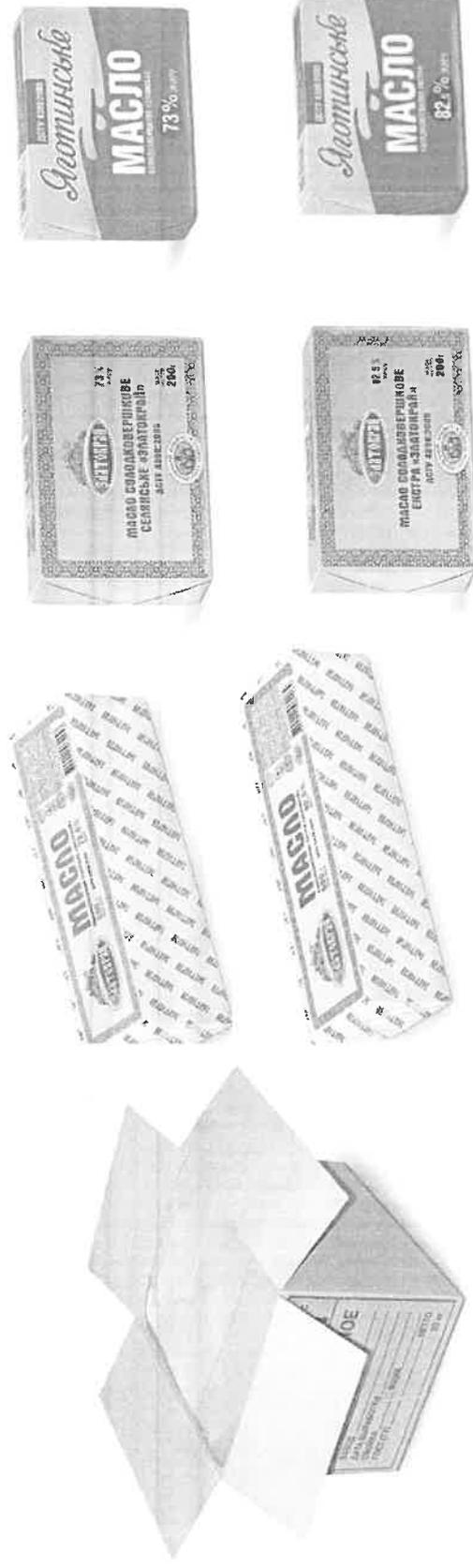
- *Сир чеддерний Моцарела 50% 300 г ТМ "Славія"*
- *Сир чеддерний Моцарелла 45% 200 г ТМ "Яготинський"*
- *Сир розсільний "Сулуґуні" 45% 200 г ТМ "Яготинський"*
- *Сир розсільний "Сулуґуні" 45% 500 г ТМ "Славія"*



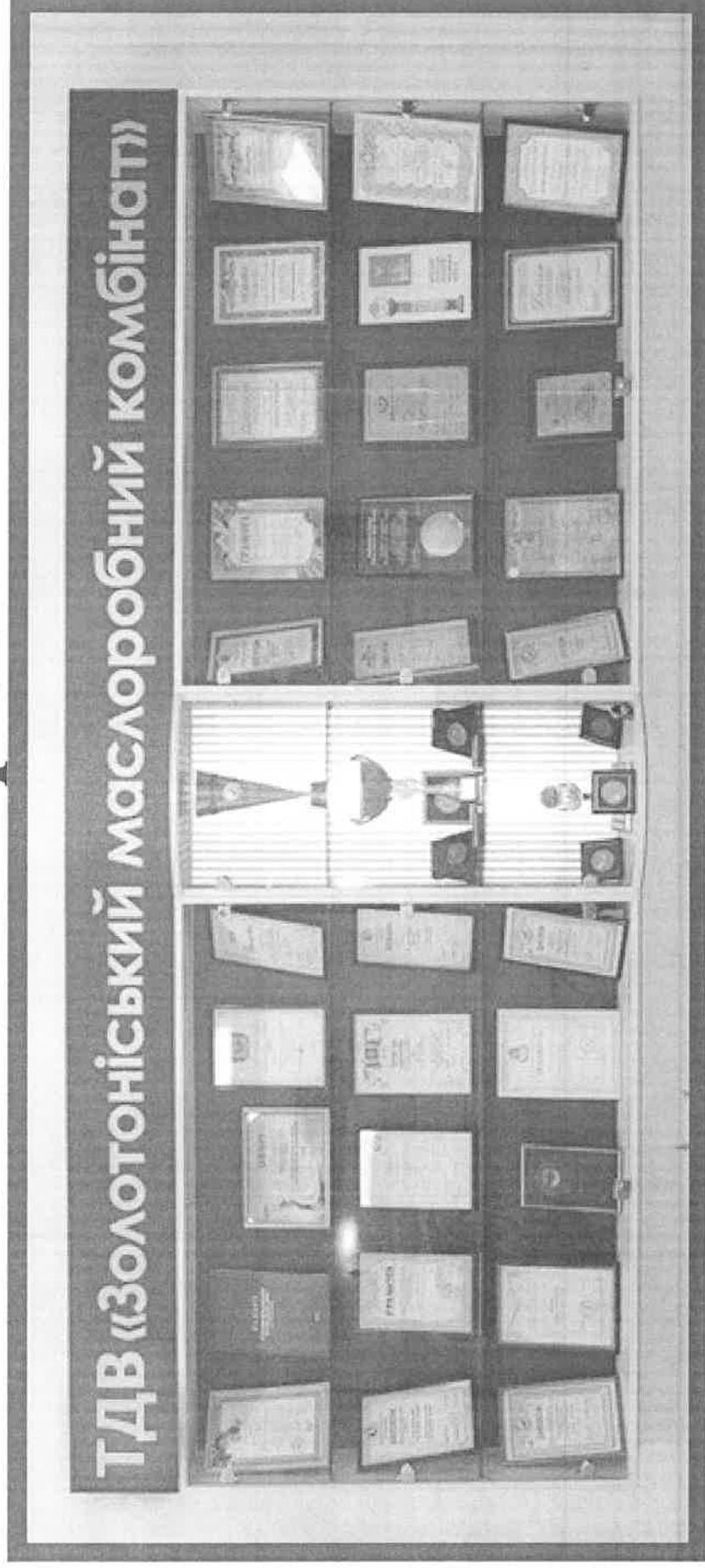
Асортимент продукції

Масло солодковершкове

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



Нагороди

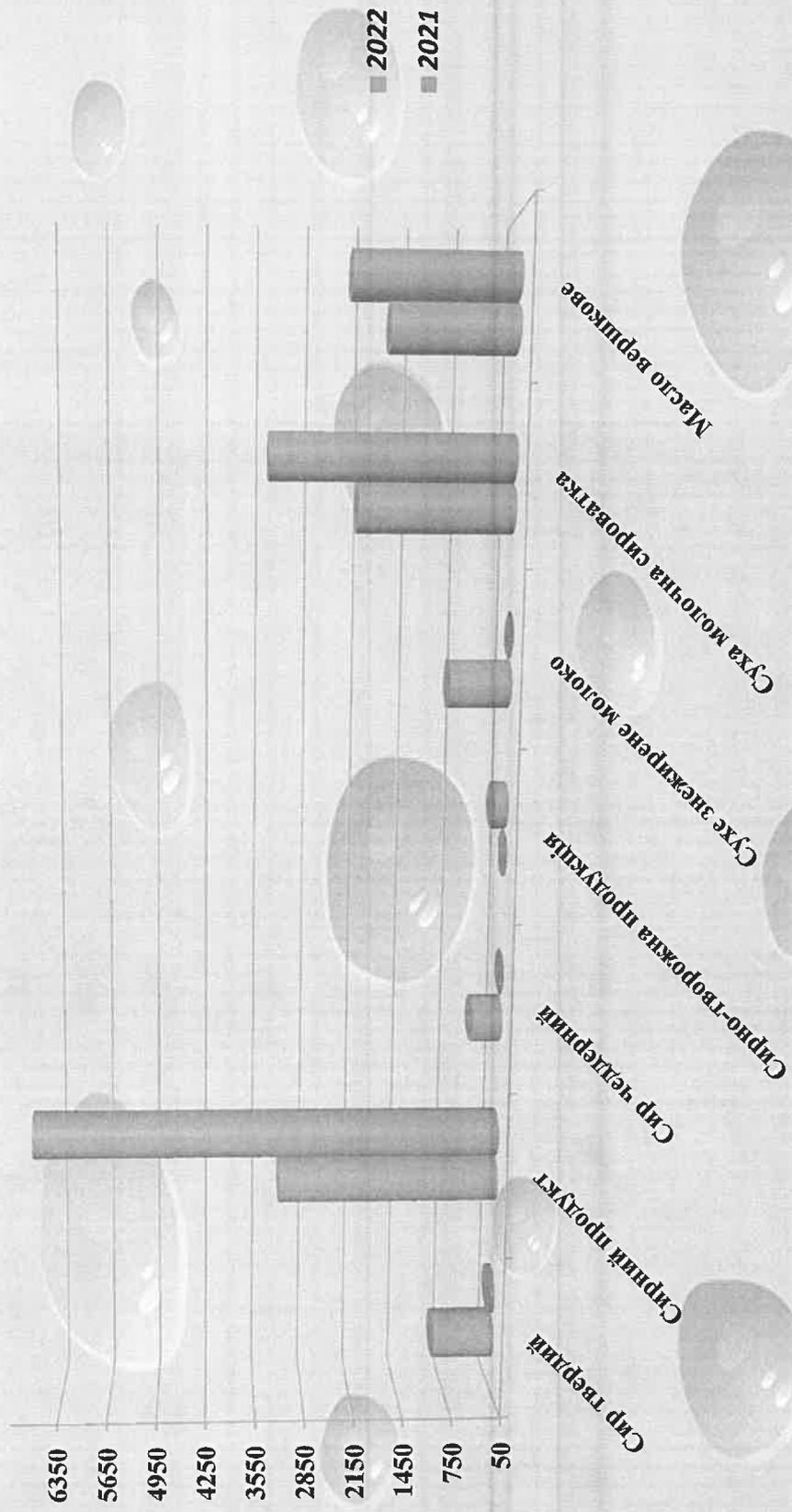


Високу якість молочної продукції Золотоніського маслоробного комбінату підтверджують неодноразові перемоги на обласних і всеукраїнських виставках. Підприємство – лауреат всеукраїнської акції «Золота фортуна» в номінації «Продукція як зразок довіри споживача», всеукраїнського відкритого рейтингу популярності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

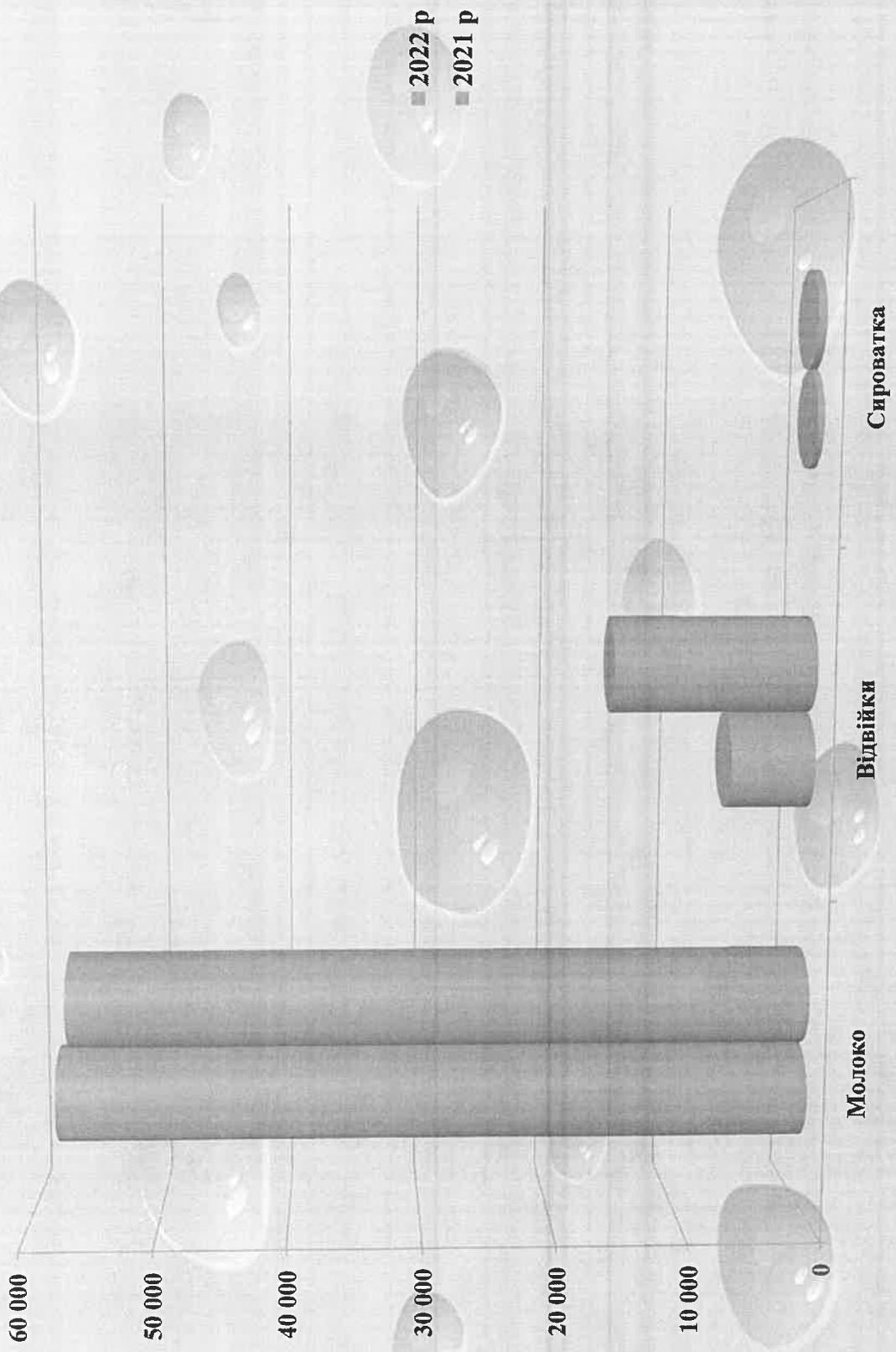
*2. Результати діяльності
ЛПДВ “Золотоніський маслоробний
комбінат”*

за 2022 р.

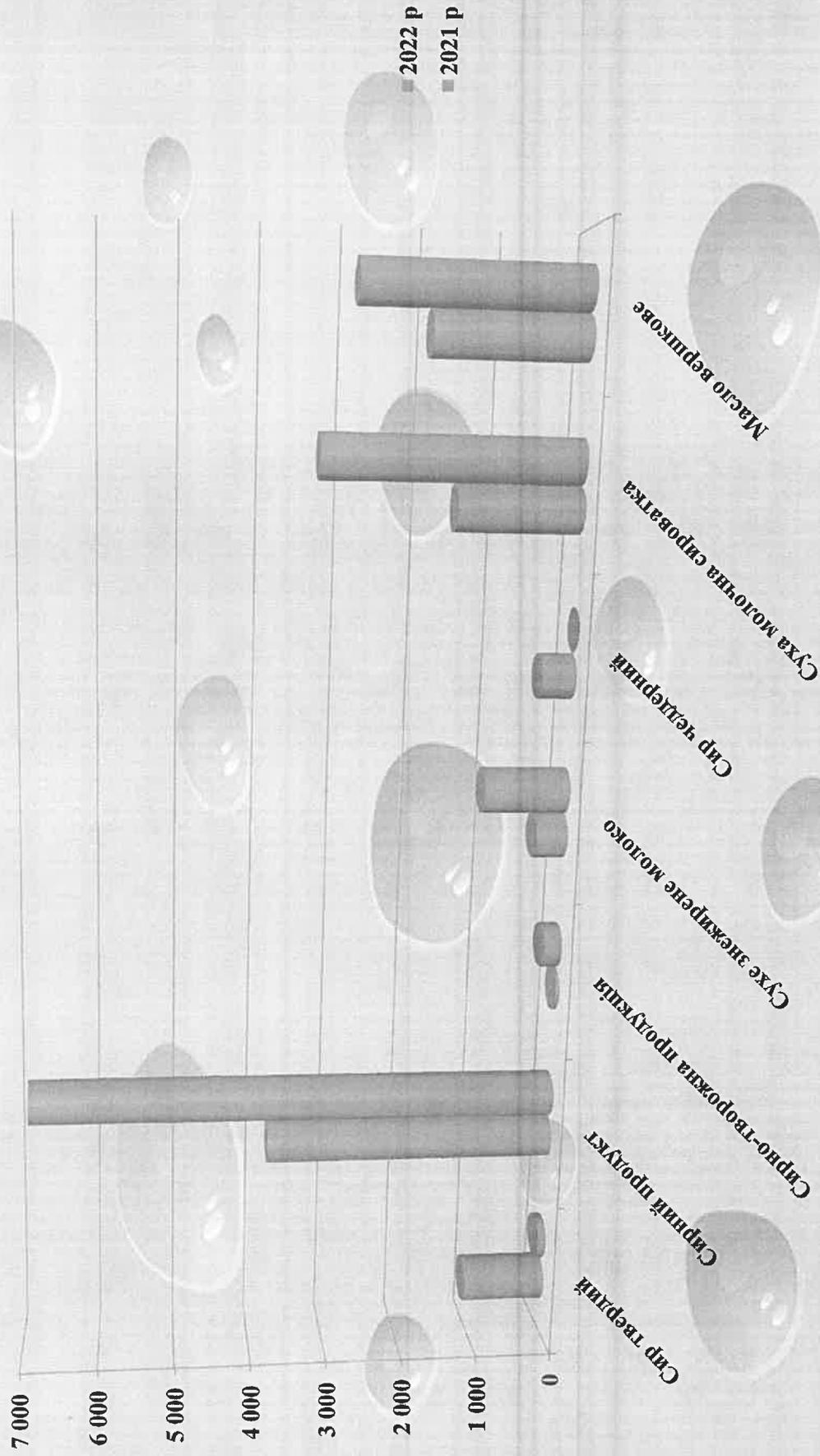
Вироблено продукції за 2022, 2021 рр., т



Заготовлено сировини за 2022, 2021 рр., т



Реалізовано продукції за 2022, 2021 рр., Т



Фінансовий результат за 2022, 2021 рр., тис. грн.

Стаття	2022	2021
• Чистий дохід	1 165 371	1 167 032
• Собівартість реалізації	976 877	1 120 277
• Валювий прибуток	188 494	46 755
• Інші операційні доходи	106 845	8 608
• Адміністративні витрати	21 172	19 352
• Збутові витрати	51 996	32 298
• Інші операційні витрати	54 583	18 819
• Операційний прибуток	167 588	-15 106
• Інші фінансові доходи	511	1 165
• Інші доходи	146	316
• Фінансові витрати	19 254	17 612
• Інші витрати	18	
• Прибуток до оподаткування	148 973	-31 238

*3. Ліквідність та зобов'язання ППДВ
“Золотоніський маслоробний комбінат”
2022 р.*

Ліквідність та зобов'язання

№ п/п	Показники	Індекс показника	Порядок розрахунку показника	Оптимальне значення	На початок року	На кінець року
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	$K_{\text{л}}$	<u>Оборотні активи + витрати майбутніх періодів</u> Поточні зобов'язання + витрати майбутніх періодів	>1	1,03	1,26
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K_{\text{шк}}$	<u>Оборотні активи - запаси + витрати майбутніх періодів</u> Поточні зобов'язання + доходи майбутніх періодів	0,6-0,8	0,62	0,97
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{\text{аб}}$	<u>Грошові кошти та їх еквіваленти</u> Поточні зобов'язання + доходи майбутніх періодів	0,2-0,35	0,11	0,27

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності), показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Цей коефіцієнт показує також, скільки гривень оборотних коштів приходить на кожну гривню поточних зобов'язань. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2022 року, має величину 1,26 (>1), що за зальними правилами є оптимальним.

Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та кредиторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Тобто підприємство, на початок звітного періоду за рахунок наявних грошових коштів та можливих надходжень коштів, могло погасити 62% поточних зобов'язань в разі критичного його стану, а на кінець звітного періоду – 97%. Даний показник є достатнім.

Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2022 року, має показник 0,27 і є достатньою величиною.

4. Екологічні аспекти

ПІДВ “Золотоніський маслоробний

Комбінат”

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

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

підпункт 3 Видобувна промисловість:

- видобування корисних копалин загальнодержавного значення.

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

підпункт 8 Харчова промисловість:

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

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

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

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

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

- цех по виробництву сухих молочних продуктів;

- цех по виробництву твердих сирів;

- цех по виробництву масла вершкового.

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

підпункт 13 Господарська діяльність:

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

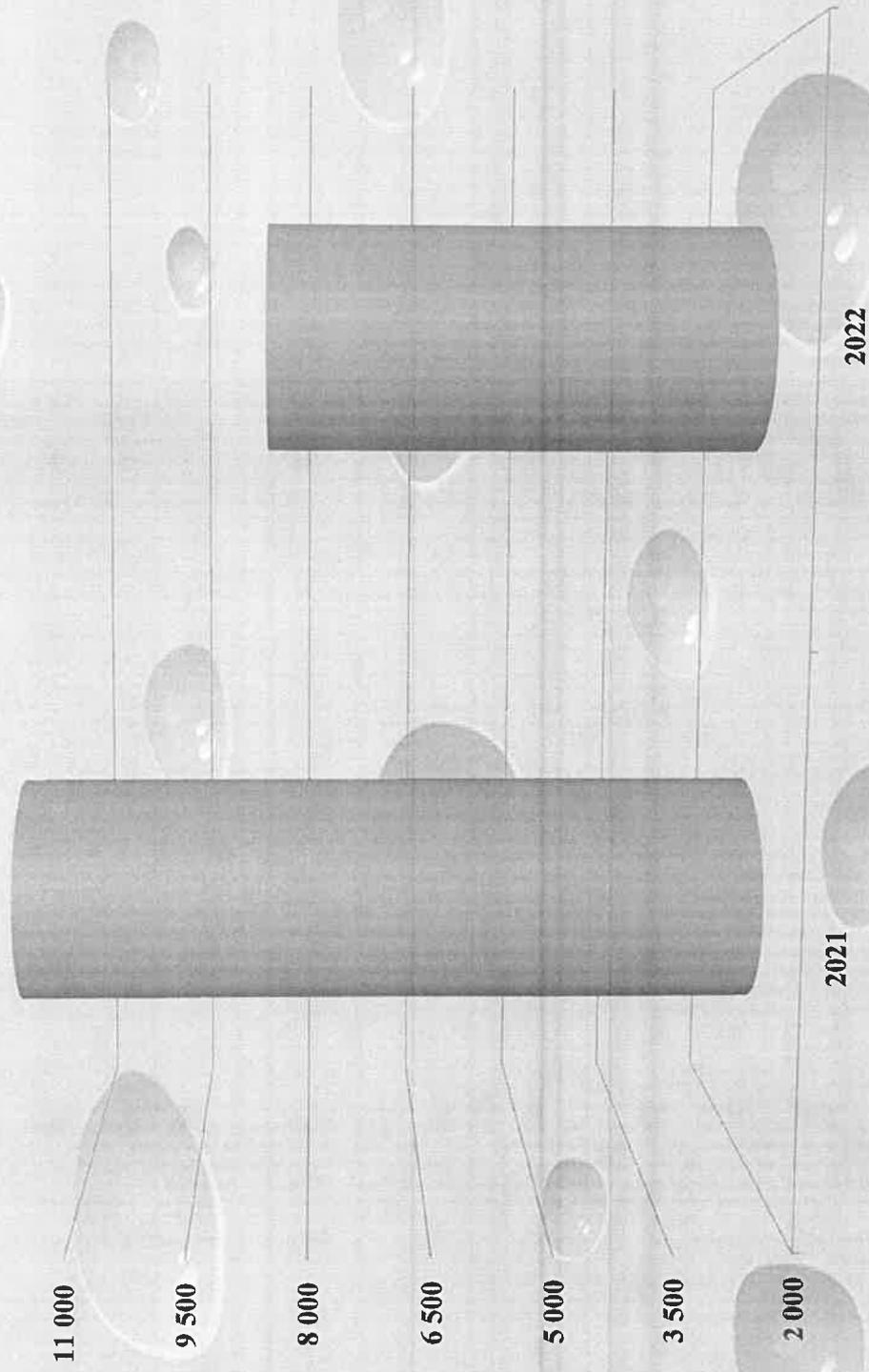
Водозабір ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» складається із чотирьох свердловин, з них свердловина № 1 розташована в межах території підприємства, а свердловини № 2, 4, 5 за межами території. Забір води здійснюється згідно дозволу на спеціальне водокористування (Дозвіл № Укр51-АЧрк від 30.12.2013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

Поводження з відходами

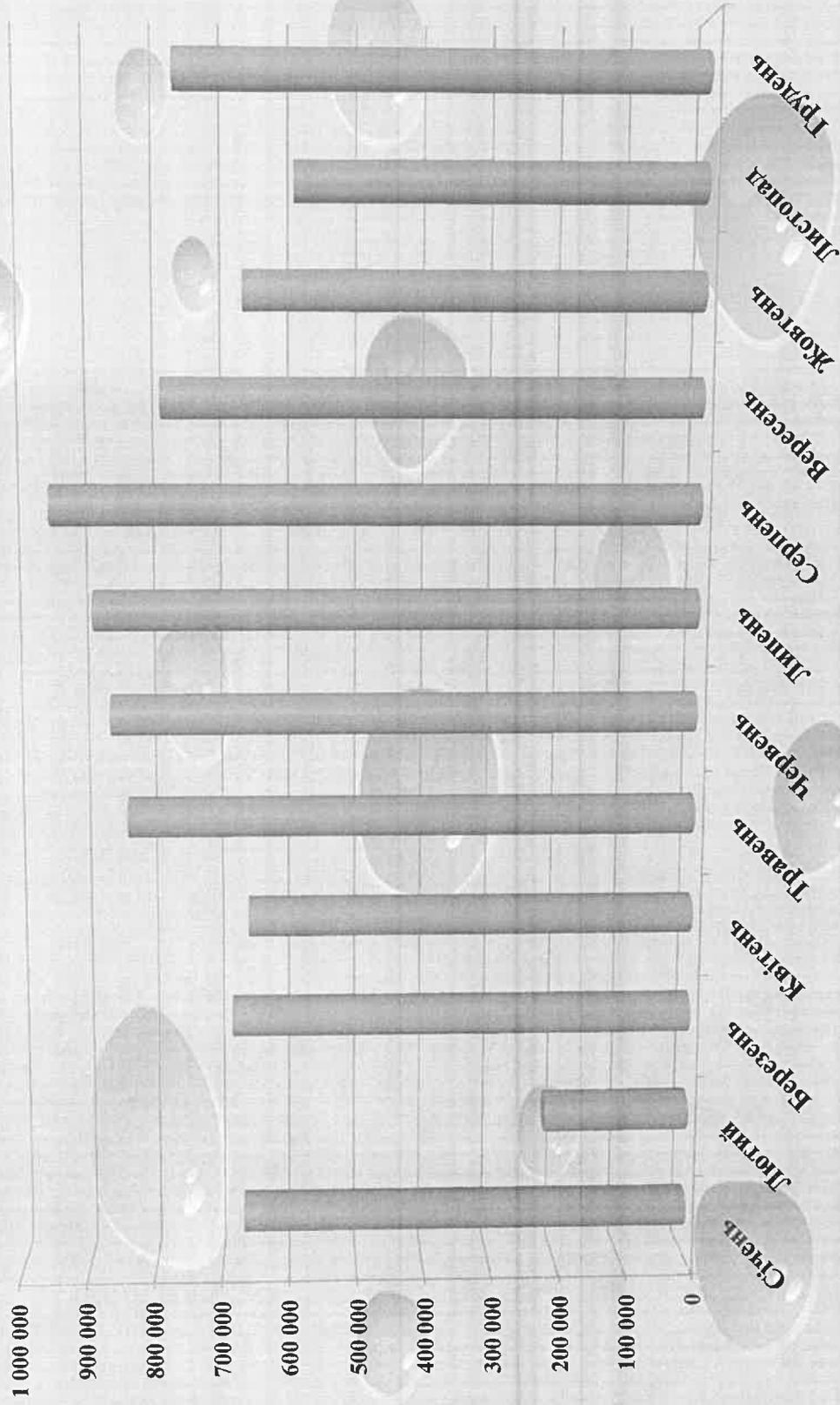
Відповідно до термінології, яка подана в ст. 1 Закону України «Про відходи» від 5 березня 1998 р., «відходи – це будь-які речовини, матеріали і предмети, що утворюються у процесі людської діяльності і не мають подальшого використання за місцем їх утворення чи виявлення та від яких їх власник позбувається».

Протягом 2022 року в процесі виробничої діяльності на підприємстві утворилися відходи, які передавались спеціальним організаціям для подальшої утилізації.

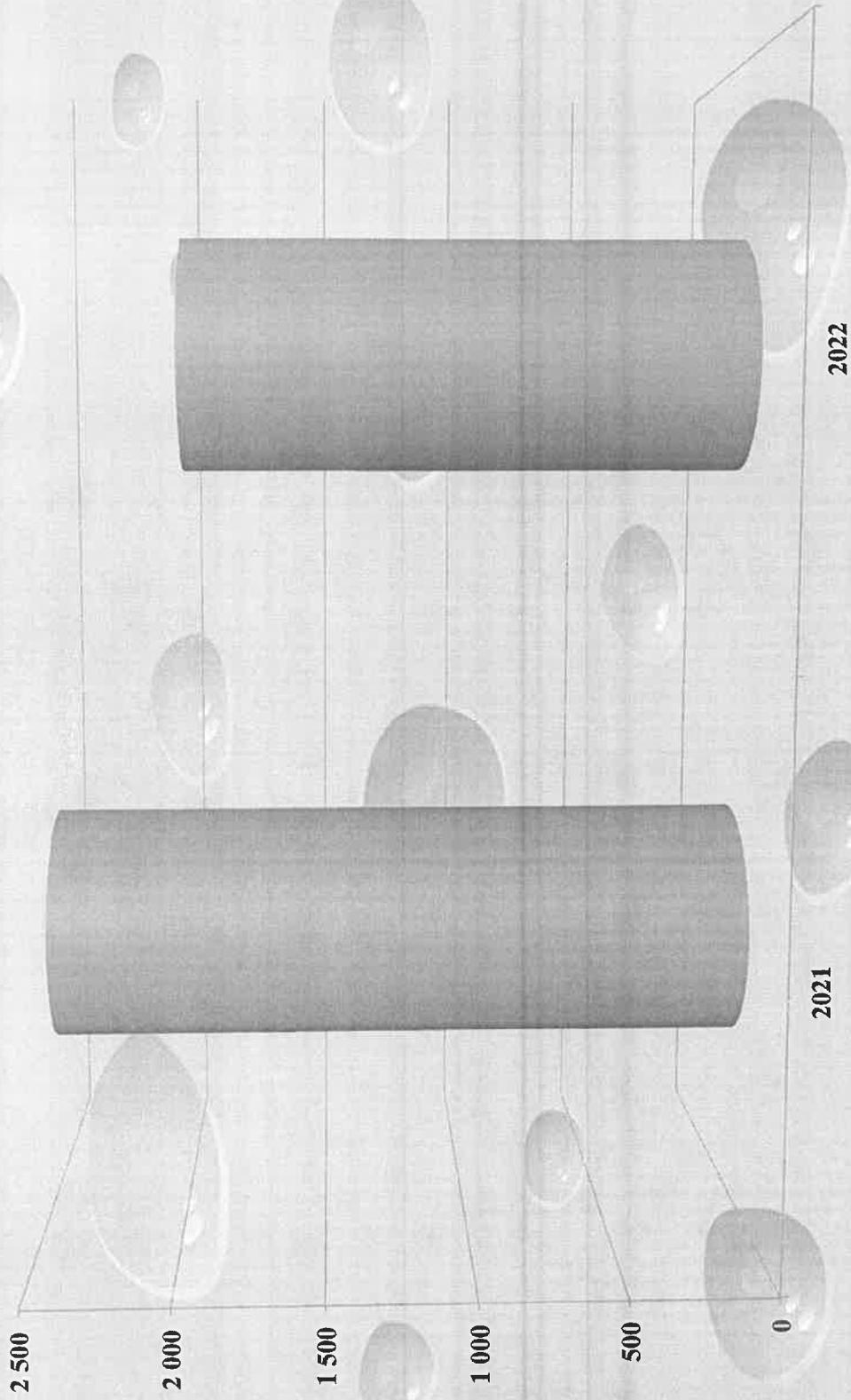
Використання електроенергії за 2021, 2022 р., тис. кВт/год



Використання електроенергії за 2022 р., помісячно, кВт/год

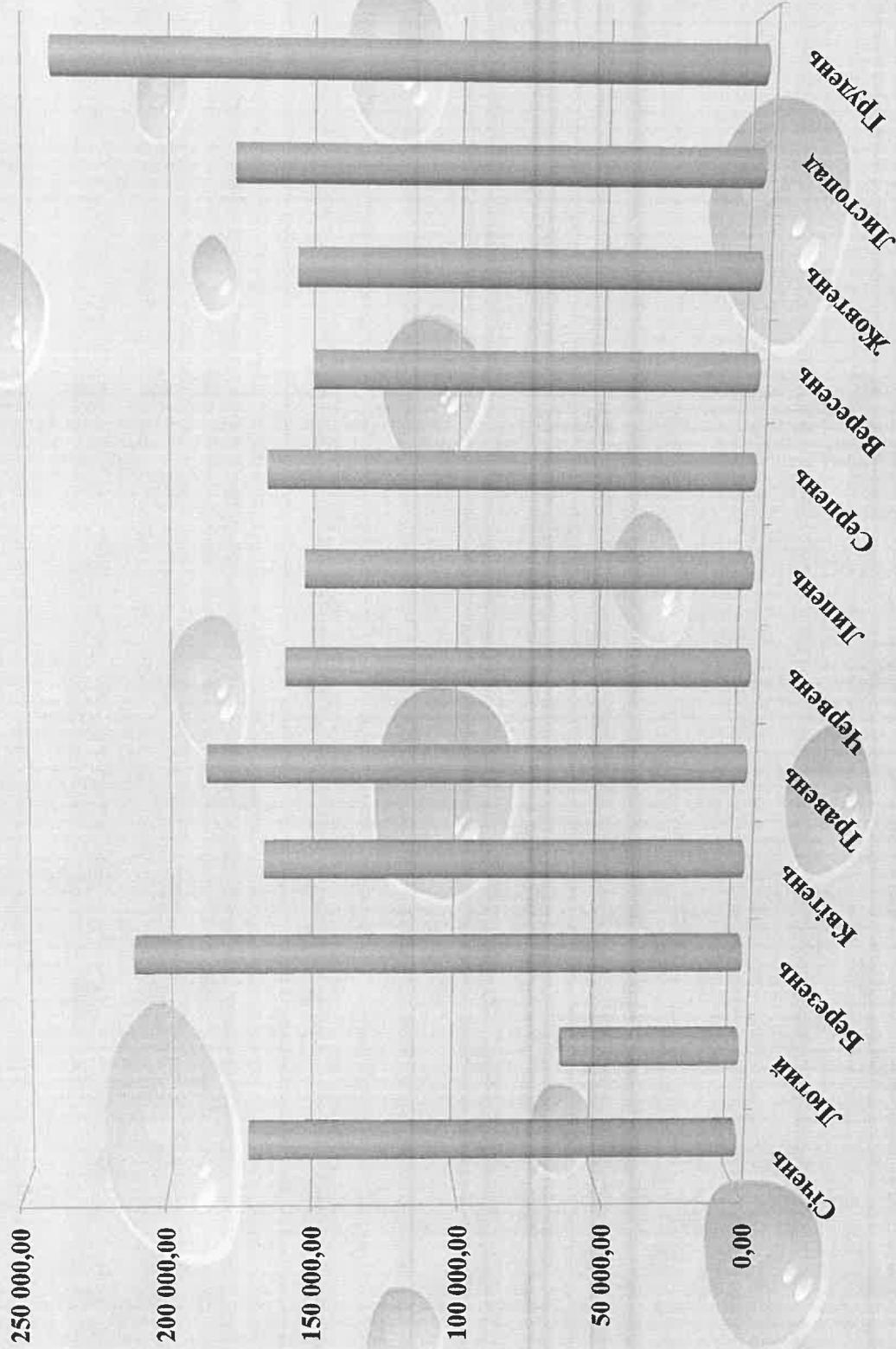


Використання газу за 2021, 2022 р., тис. м. куб

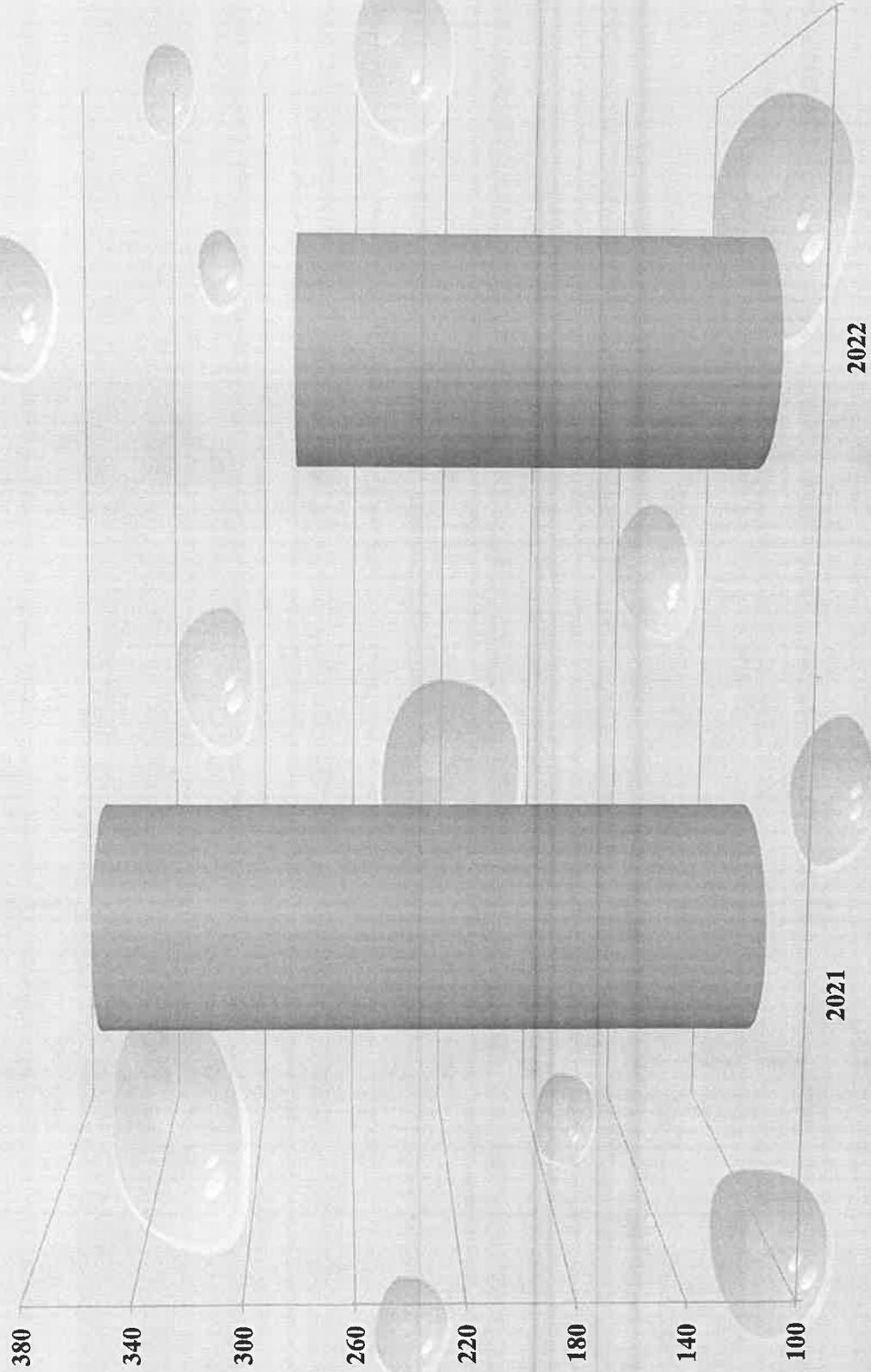


Використання газу за 2022 р., помісячно

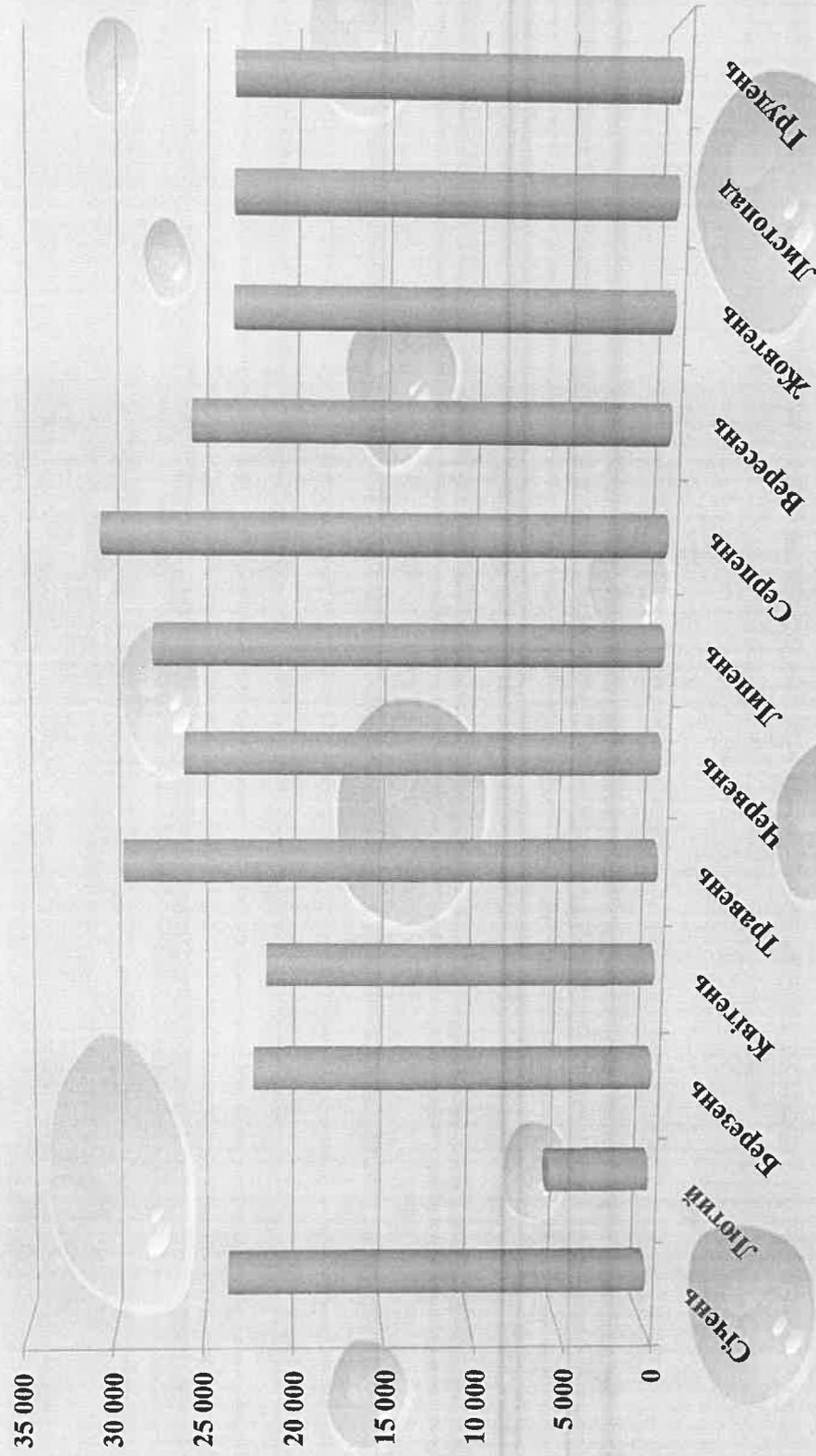
куб.м



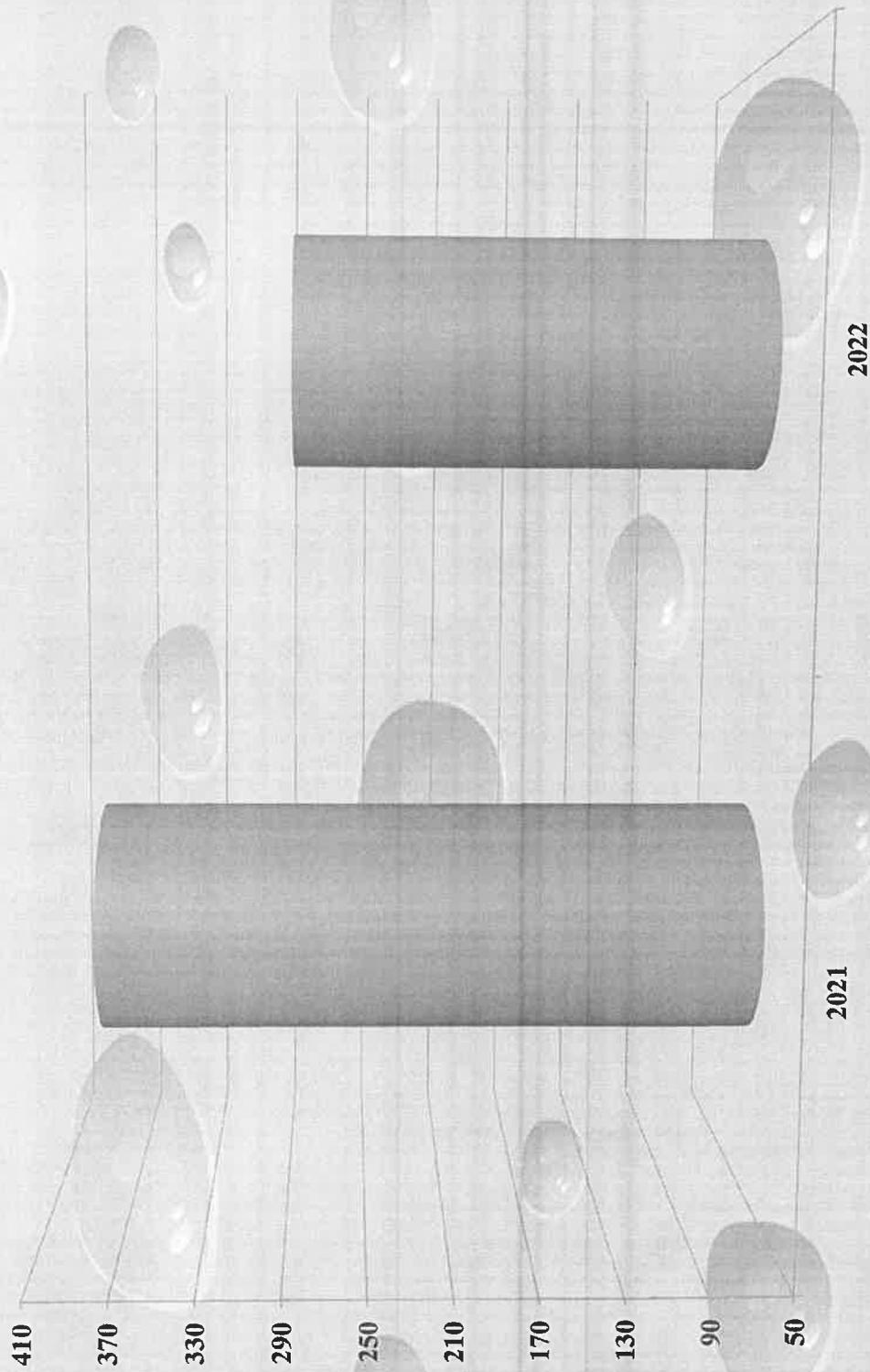
Використання води за 2021, 2022 р., тис. м. куб



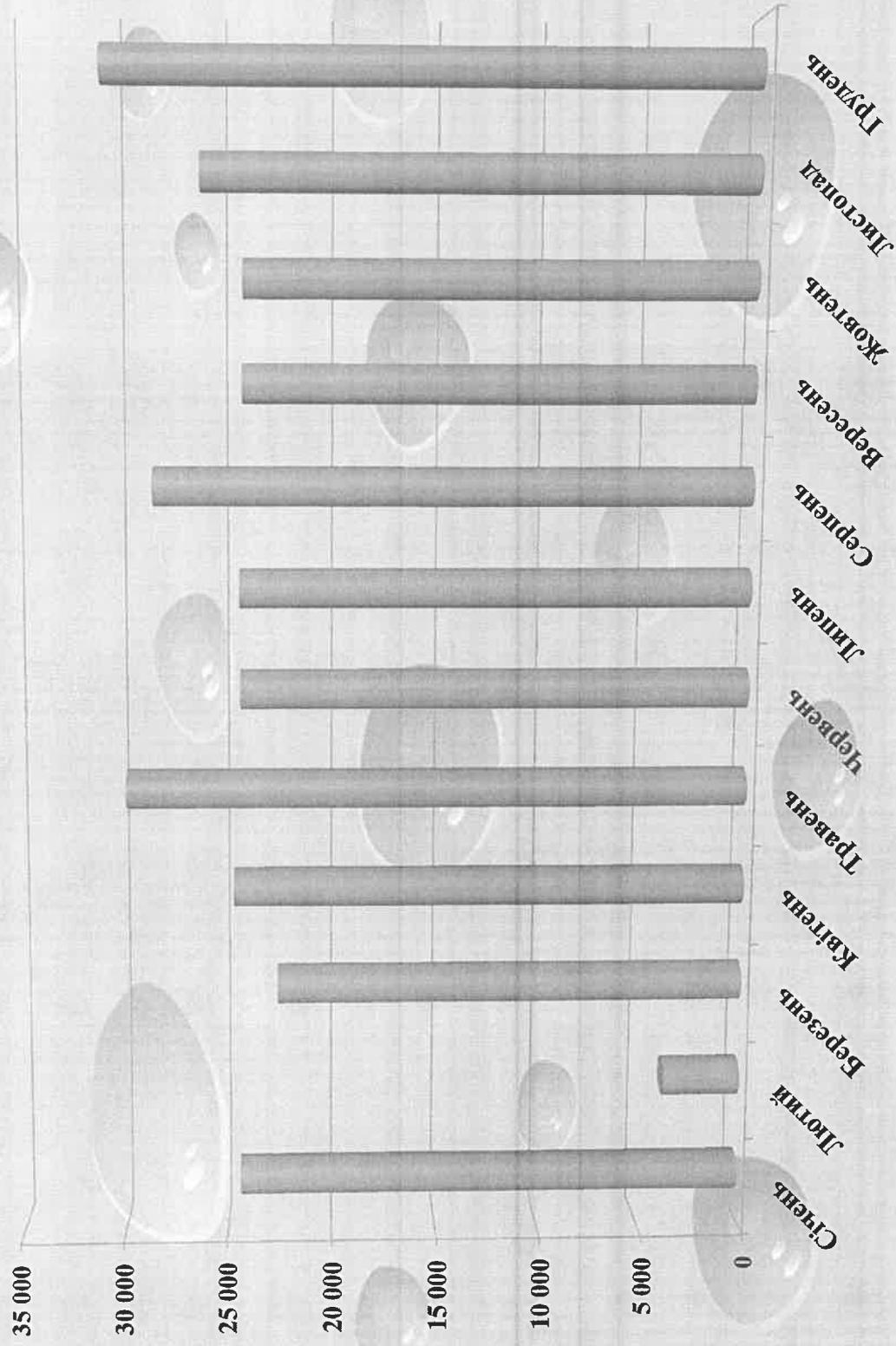
Використання води за 2022 р., ПОМІСЯЧНО КУБ.М



Використання стоків за 2021, 2022 р., тис. м. куб



Використання стоків за 2022 р., помісячно куб.м



Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря

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

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

Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря

На підприємстві здійснюється контроль за викидами в атмосферне повітря згідно дозволу №7110400000-45 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами від 08.04.2017 до 08.04.2027 р.

Умови до викидів забруднюючих речовин:

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

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

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

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

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

Кадри

Загальна кількість працівників 493 осіб. Із них жінок -230, на керівних посадах – 14 жінок

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

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

На підприємстві працює:

- з вищою освітою 128 особи (чол./жін.69/59)

- середньою спец. 80 осіб (51/29)

- Навчаються 3 осіб (1/2)

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

Охорона праці

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

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

Проводяться вступні та планові інструктажі з питань охорони праці.

Працівники забезпечуються спецодягом, спецвзуттям, спецхарчуванням.

6. Пузики

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

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

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

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

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

-умови контрактів не змінювались;

-умови договірних умов не порушувались;

-умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося;

-знецінення активів, включаючи запаси не відбувалося;

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

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

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

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.
- одне з підприємств, яке входить в Групу Компаній «Молочний Альянс», знаходиться на території проведення бойових дій, що збільшує ризик неповернення активу, у вигляді дебіторської заборгованість.
- в зв'язку з активними воєнними діями на сході та півдні України, тимчасово не здійснюються поставки контрагентам, які працюють в небезпечних регіонах, що суттєво знижує ринок збуту і може вплинути на обсяг доходів Товариства

Враховуючи всі негативні обставини, пов'язані з воєнними діями в Україні неможливо спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації в майбутньому і неможливо враховуючи всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями в Україні

У зв'язку з розвитком ринкових відносин підприємницьку діяльність у нашій країні доводиться здійснювати в умовах наростаючої невизначеності ситуації і мінливості економічного середовища.

Виникає складність в отриманні очікуваного остаточного результату, а отже, зростає ризик, тобто безпека невдачі, непередбачених втрат. Діяльність підприємства без ризику не буває. Це пов'язано з тим, що ціль її здійснення – отримання максимального прибутку, а найбільший прибуток, як правило, приносять ринкові операції з підвищеним ризиком.

7. Дослідження та інновації

Інновації за 2022 рік по Золотоніському маслоробному комбінату

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

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

8. Фінансові інвестиції

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

	Станом на початок звітного періоду		Станом на кінець звітного періоду			
	Фінансові інвестиції за ставдливою вартістю з відображенням пересички як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції в області облігу внутрішньої державної позики	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	Фінансові інвестиції за ставдливою вартістю з відображенням пересички як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції в області облігу внутрішньої державної позики	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства
Будь фінансових інвестицій						
Інші довгострокові фінансові інвестиції:						
зали	-	-	-	-	-	-
облігу	-	-	-	-	-	-
частину статичному капіталі	-	-	-	-	-	-
депозиції	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	47	-	-	47
Всього	-	-	47	-	-	47
Поточні фінансові інвестиції						
зали	-	-	-	-	-	-
облігу	-	-	-	-	-	-
частину статичному капіталі	-	-	-	-	-	-
депозиції	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

Інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю

9. Перспективи розвитку

Перспективи розвитку на 2023 р.

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

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

При формуванні ефективної системи внутрішнього контролю адміністрація Товариства забезпечує:

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

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

Перспектива розвитку й удосконалення корпоративного управління

Розвиток і удосконалення корпоративного управління має передбачати:

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



Генеральний директор **Гешетняк С.А.**

Головний бухгалтер **Фесун О.П.**

ПЕРЕВІРЕННЯ АУДИТОРУМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

28.04.2023 *Гешетняк С.А.*