

Титульний аркуш

29.04.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

81

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова Ради Директорів

(посада)

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

Каліберов Сергій

Олександрович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс" (34480442) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента №5 від 26.04.2024, Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено <http://milkalliance.com.ua/company/inform/moloc-hnij-alyans/>
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

29.04.2024

(дата)

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

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

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
4. Дивіденди

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"
2	Скорочене найменування	АТ "Молочний Альянс"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	34480442
4	Дата державної реєстрації	23.06.2006
5	Місцезнаходження	01011, Україна, м.Київ, Печерський р-н, м. Київ, вул. Лєскова, 9. Фактичне: 01011, Україна, м.Київ, Печерський р-н, м. Київ, вул. Лєскова, 9
6	Адреса для листування	01011, м. Київ, вул. Лєскова, 9
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	info@milkalliance.com.ua
11	Адреса вебсайту	www.milkalliance.com.ua
12	Номер телефону	0442845851
13	Статутний капітал, грн	30866165
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	
16	Середня кількість працівників за звітний період	2420
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 77.40 - Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів 70.10 - Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "УкрСиббанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750

	IBAN	UA633510050000026009458318300
	Валюта рахунку	гривня, долар США, Євро
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Креді Агріколь Банк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA153006140000026008500054846
	Валюта рахунку	гривня, долар США, Євро

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	916/3387/19 18.11.2019	Господарський суд Одеської області	Дочірнє підприємство "Старокостянтинівський молочний завод"	ТОВ "ВИМ-ТРЕЙД"	ТОВ "Пирятинський сирзавод", ГУ ДПС в Одеській області АТ "ОТП БАНК" ТОВ "Торговий дім "Еталон"	про стягнення заборгованості по договору поставки	Позов задоволено частково 70 946,49 грн. (Постановою Господарського суду Одеської області від 16.07.2020 р. визнано банкрутом Товариство з обмеженою відповідальністю ВИМ-ТРЕЙД, відкрито ліквідаційну процедуру, призначено ліквідатором арбітражну керуючу Коваль Іванну Василівну)
2	22-ц/824/3056/2023 25.05.2023	Касаційний цивільний суд Верховного Суду	Котлярова С.Л.	ТОВ "Пирятинський сирзавод", Приватного акціонерного товариства "Європейський страховий альянс"	Відсутні	про стягнення страхового відшкодування та відшкодування моральної шкоди 1 987 000,00 грн.	Касаційну скаргу залишали без руху/повернуто.
3	917/674/22 19.01.2023	Господарський суд Полтавської області	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю "Прогрес"	ТОВ "Пирятинський сирзавод"	Відсутні	про стягнення заборгованості по договору. (заява про видачу судового наказу) 245 760,00 грн.	Ухвалою судовий наказ скасовано

4	917/769/22 19.01.2023	Господарський суд Полтавської області	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю "Прогрес"	ТОВ "Пирятинський сирзавод"	Відсутні	про стягнення заборгованості по договору (заява про видачу судового наказу) 240 642,00 грн.	Ухвалою судовий наказ скасовано
5	917/831/22 19.01.2023	Господарський суд Полтавської області	Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю "Прогрес"	ТОВ "Пирятинський сирзавод"	Відсутні	про стягнення заборгованості по договору. (заява про видачу судового наказу) 242 830,30 грн.	Ухвалою судовий наказ скасовано
6	400/12527/21 25.10.2023	Миколаївський окружний адміністративний	ТДВ "Баштанський сирзавод"	Головне управління ДПС у Миколаївській області	Відсутні	Про визнання протиправною та скасування Податкової вимоги від 11.04.2023 року № 0000070-1304-1429 Головного управління ДПС у Миколаївській області та зобов'язати Головне управління ДПС у Миколаївській області вчинити дії щодо коригування даних в інтегрованій картці платника податків ТДВ "Баштанський сирзавод" (код ЄДРПОУ 00446500) з податку на додану вартість із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) шляхом виключення податкового боргу та відновлення в ІКП надміру сплачені суми (переплати) з податку на додану вартість із вироблених в Україні товарів	Миколаївським окружним адміністративним судом 25 жовтня 2023 року відкрито провадження в адміністративній справі 400/12527/21.Сп рава розглядатиметьс я за правилами спрощеного позовного провадження без повідомлення сторін.
7	916/3387/19 03.12.2019	Господарський суд Одеської обл.	ТОВ "Торговий дім "Еталон" (кредитор)	ТОВ "Вим-Трейд" (боржник)	Відсутні	кредитор у справі про банкрутство з	Ухвалою від 21.01.2020р.

						грошовими вимогами у розмірі 4 552 977,05 грн.	ТОВ "Торговий дім "Еталон" визнаний кредитором.Справа розглядається судом.
8	911/657/23 06.03.2023	Господарський суд Київської області	ТОВ "Торговий дім "Еталон" (заявник)	ФОП Бачинська І.В.(боржник)	Відсутні	Заява про видачу судового наказу про стягнення 9 297,62 грн.	06.03.2023р.видано судовий наказ
9	910/636/23 17.01.2023	Господарський суд міста Києва	ТОВ "Торговий дім "Еталон" (заявник)	ТОВ "Пуца-Водиця"(боржник)	Відсутні	Заява про видачу судового наказу про стягнення 22 692,94 грн	17.01.2023р.видано судовий наказ
10	580/3331/22 27.02.2023	Шостий апеляційний адміністративний суд	ТДВ "Золотоніський маслоробний комбінат"	Головне управління ДПС у Черкаській області	Відсутні	Скасувати податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Черкаській області №1077/23-00-07-05-01 від 02 лютого 2022 року	Відмовлено в задоволенні Апеляційної скарги Головного управління ДПС у Черкаській області
11	580/3134/22 21.07.2022	Черкаський окружний адміністративний Суд	ТДВ "Золотоніський маслоробний комбінат"	Головне управління ДПС у Черкаській області	Відсутні	Скасувати податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Черкаській області: - від 11.01.2022р. №212/23-00-07-01-01 про нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток у розмірі 2 995 054,00 грн. та застосування штрафних санкцій у розмірі 117 407,00 грн.; - від 11.01.2022р. №187/23-00-07-01-01 про нарахування податкового зобов'язання з податку	Призупинено провадження

						<p>на додану вартість у розмірі 2 832 115,00 грн. та штраф у розмірі 708 029,00 грн.;</p> <p>- від 08.07.2022р. №210/2300071316 про донарахування податку з доходів фізичних осіб у розмірі 1 258 509,67 грн. за застосування штрафних (фінансових) санкцій у розмірі 314 627,42 грн.;</p> <p>- від 08.07.2022р. №211/2300071316 про донарахування грошового зобов'язання у розмірі 85 999,02 грн. та застосування штрафної (фінансової) санкції у розмірі 21 499,79 грн.;</p> <p>- від 11.01.2022р. №213/23-00-07-01-01 про зменшення суми від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на загальну суму 46 712 552,00 грн.;</p> <p>- від 11.01.2022р. №214/23-00-07-01-01 про нарахування штрафної (фінансової) санкції у розмірі 28 560,00 грн.;</p> <p>- від 11.01.2022р. №195/23-00-07-01-01 про зменшення від'ємного значення податку на додану вартість, що зараховується до</p>	
--	--	--	--	--	--	---	--

						складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) на суму 15822 грн.; - від 11.01.2022р. №194/23-00-07-01-01 про застосування штрафної санкції у розмірі 6 900,60 грн.; - від 11.01.2022 року №191/23-00-07-01-01 про застосування штрафної санкції у розмірі 340,00 грн.	
12	22-ц/824/3056/2023 18.01.2023	Київський апеляційний суд	Котлярова С.Л.	ТОВ «Пирятинський сирзавод», Приватне акціонерне товариство «Європейський страховий альянс»	Відсутні	про стягнення страхового відшкодування та відшкодування моральної шкоди 1 987 000,00 грн.	Апеляційну скаргу лишали без руху
13	917/832/22 19.01.2023	Господарський суд Полтавської області	Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «Прогрес	ТОВ «Пирятинський сирзавод»	Відсутні	про стягнення заборгованості по договору.(заява про видачу судового наказу) 243 690,06	Ухвалою судовий наказ скасовано
14	917/598/22 19.01.2023	Господарський суд Полтавської області	Сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «Прогрес	ТОВ «Пирятинський сирзавод»	Відсутні	про стягнення заборгованості по договору.(заява про видачу судового наказу) 222 026,40	Ухвалою судовий наказ скасовано
15	440/12450/23 04.09.2023	Полтавський окружний адміністративний суд	ТОВ «Пирятинський сирзавод»	Державної служби України з безпеки на транспорті	Відсутні	скасувати постанову про накладення адміністративно-господарського штрафу у розмірі 17 000,00 грн.	Відмовлено в задоволенні позову

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Наглядова Рада	Голова Наглядової ради Заступник Голови Наглядової ради Члени Наглядової ради	Вовченко Сергій Миколайович Деркач Олександр Віталійович Слободський Ігор Станіславович Горовенко Михайло Олексійович
2	Ревізійна комісія	Голова Ревізійної комісії Члени ревізійної комісії	Волошко Іван Васильович Волощук Іван Петрович Шелудько Григорій Павлович
3	Рада Директорів	Голова Ради директорів Члени Ради директорів	Каліберов Сергій Олександрович Савелій Віталій Сергійович Предборська Вікторія Валентинівна Миколаєвський Леонід Степанович Іванова Інна Михайлівна Гадіон Михайло Петрович

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера)	Деркач Олександр Віталійович			1960	вища	41	ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"	06.01.2021 на 3 роки	Ні
1	Голова Наглядової ради (представник акціонера)	Вовченко Сергій Миколайович			1959	вища	39	АТ "Молочний Альянс" 34480442 Голова Ради директорів АТ "Молочний Альянс"	06.01.2021 на 3 роки	Ні

5	4	3
Голова Ревізійної комісії (представник акціонера)	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Член Наглядової Ради (представник акціонера)
Волошко Іван Васильович	Горovenko Михайло Олексійович	Слободський Ігор Станіславович
1954	1951	1960
вища	вища	вища
45	54	40
ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"	ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"	ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"
06.01.2021 на 3 роки	06.01.2021 на 3 роки	06.01.2021 на 3 роки
Ні	Ні	Ні

Виконавчий орган

2	1	№ з/п
Член Ревізійної комісії (представник акціонера)	Член Ревізійної комісії (представник акціонера)	Посада
Шелудько Григорій Павлович	Волощук Іван Петрович	Ім'я
		РНОКПП
		УНЗР
1941	1955	Рік народження
вища	вища	Освіта
50	45	Стаж роботи (років)
ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"	ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років
06.01.2021 на 3 роки	06.01.2021 на 3 роки	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано
Ні	Ні	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)

5	4	3
Член Ради директорів (виконавчий директор)	Член Ради директорів (виконавчий директор)	Голова Ради директорів (Головний виконавчий директор)
Предборська Вікторія Валентинівна	Савелій Віталій Сергійович	Каліберов Сергій Олександрович
1978	1978	1969
вища	вища	вища
21	20	29
АТ "Молочний Альянс" 34480442 Комерційний директор АТ "Молочний альянс"	АТ "Молочний Альянс" 34480442 Перший заступник Голови Ради Директорів - Директор з фінансів АТ "Молочний альянс"	АТ "Молочний Альянс" 34480442 Голова Ради Директорів АТ "Молочний Альянс"
04.05.2023 на 3 роки	04.05.2023 на 3 роки	01.08.2021 на 3 роки
Ні	Ні	Ні

8	7	6
Член Ради директорів (виконавчий директор)	Член Ради директорів (виконавчий директор)	Член Ради директорів (виконавчий директор)
Гадіон Михайло Петрович	Іванова Інна Михайлівна	Миколаєвський Леонід Степанович
1983	1973	1958
вища	вища	вища
17	30	45
ТДВ "Баштанський сирзавод" 00446500 Генеральний директор ТДВ "Баштанський сирзавод"	АТ "Молочний Альянс" 34480442 Перший заступник Голови Ради Директорів - Директор зі стратегічного розвитку АТ "Молочний Альянс"	ТОВ "ТД "Еталон" 30466424 Директор ТОВ "ТД "Еталон"
04.05.2023 на 3 роки	04.05.2023 на 3 роки	04.05.2023 на 3 роки
Ні	Ні	Ні

9	Головний бухгалтер	Мар'єнко Надія Миколаївна			1968	вища	36	ТОВ "Еталонмолпродукт" 32072982 Головний бухгалтер ТОВ "Еталонмолпродукт"	01.04.2011 до припинення повноважень	Ні
---	--------------------	---------------------------	--	--	------	------	----	--	---	----

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Наглядової ради (представник акціонера)	Вовченко Сергій Миколайович			0	0	0	0
2	Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера)	Деркач Олександр Віталійович			0	0	0	0
3	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Слободський Ігор Станіславович			0	0	0	0
4	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Горовенко Михайло Олексійович			0	0	0	0
5	Голова Ревізійної комісії (представник акціонера)	Волошко Іван Васильович			0	0	0	0
6	Член Ревізійної комісії (представник акціонера)	Волощук Іван Петрович			0	0	0	0
7	Член Ревізійної комісії (представник акціонера)	Шелудько Григорій Павлович			0	0	0	0
8	Голова Ради директорів (Головний виконавчий директор)	Каліберов Сергій Олександрович			0	0	0	0
9	Член Ради директорів (виконавчий директор)	Савелій Віталій Сергійович			0	0	0	0
10	Член Ради директорів (виконавчий директор)	Предборська Вікторія Валентинівна			0	0	0	0
11	Член Ради директорів (виконавчий директор)	Миколаєвський Леонід Степанович			0	0	0	0
12	Член Ради директорів	Іванова Інна Михайлівна			0	0	0	0

	(виконавчий директор)							
13	Член Ради директорів (виконавчий директор)	Гадіон Михайло Петрович			0	0	0	0
14	Головний бухгалтер	Мар'єнко Надія Миколаївна			0	0	0	0

3. Структура власності
http://milkalliance.com.ua/company/inform/molochnij-alyans/

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Приватне акціонерне товариство «Молочний альянс» (далі по тексті скорочена назва АТ «Молочний альянс», «Компанія» або «Материнська компанія») було зареєстровано відповідно до законодавства України 23 червня 2006 року.

Реєстраційна адреса Материнської компанії: вул. Лєскова, 9, Київ, 01011, Україна.

Компанія та її дочірні підприємства («Група») розпочала свою діяльність в червні 2006 року, коли її заснували кінцеві власники («Власники»). У 2007 році Власники вирішили зосередити володіння акціями всіх консолідованих підприємств в одному контролюючому підприємстві, АТ «Молочний альянс». Організаційно-правова структура Групи перебувала в процесі реорганізації, яка завершилася протягом року, що закінчився 31 грудня 2010 року. Основна діяльність Групи пов'язана з переробкою молока і виробництвом твердих сирів, сухого молока, продукції з незбираного молока, вершкового масла та іншої супутньої продукції.

Виробничі потужності Групи розташовані в різних регіонах України. Всі компанії Групи знаходяться в Україні.

В 2021 році материнською компанією по відношенню до АТ «Молочний Альянс» була MilCo Holding N.V., Нідерланди. 30 грудня 2021 року було прийнято рішення про приєднання MilCo Holding N.V. до MiCo Investments B.V., яке безпосередньо володіє 100% MilCo Holding N.V.. Відповідно до даних державного реєстру Нідерландів MilCo Holding N.V. 01.03.2022 було виключено з державного реєстру. 29 вересня 2023 року було прийнято рішення про приєднання MiCo Investments B.V. до MPT MILK PRODUCTS AND TECHNOLOGIES LIMITED, яке безпосередньо володіє 100% MiCo Investments B.V. Відповідно до даних державного реєстру Нідерландів MiCo Investments B.V. 30.11.2023 було виключено з державного реєстру. Згідно реєстру власників іменних цінних паперів Національного депозитарію України MPT Milk Products and Technologies Limited (акціонер) з 22.12.2023 року.

В зв'язку з зупинкою дії державних реєстрів в наслідок повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України, Група не змогла внести зміни в свої облікові дані. Кінцевою холдинговою компанією і кінцевої по старшинству материнською організацією, яка складає консолідовану фінансову звітність, що підлягає публікації, є MPT Milk Products and Technologies Limited, що здійснює свою діяльність на Кіпрі.

Структура Групи і основна діяльність вхідних в неї підприємств були представлені таким чином:

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери) відсутні

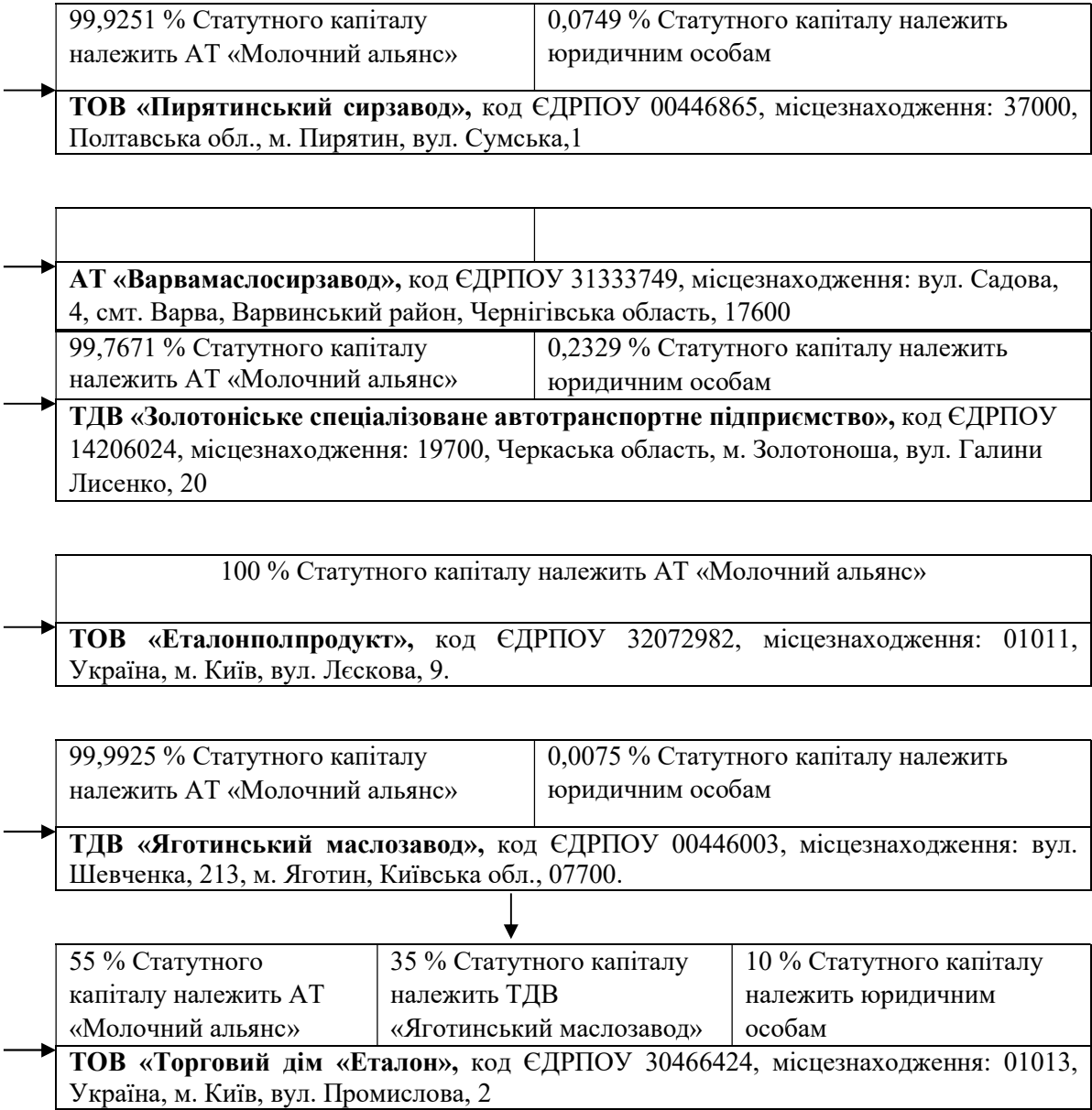
MPT Milk Products and Technologies Limited, Дімітріу Каратасос, Будівля Анастасіо, 15, 6 поверх, квартира/офіс 601, Реєстраційний номер 244130

Володіє часткою в розмірі 100 % Статутного капіталу

Приватне акціонерне товариство «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС», код ЄДРПОУ 34480442, місцезнаходження 01011, м. Київ, Печерський район, вул. Лєскова, будинок 9

99,9980 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,002 % Статутного капіталу юридичним особам
ТДВ «Баштанський сирзавод», код ЄДРПОУ 00446500, місцезнаходження: вул. Заводська, 4, м. Баштанка, Миколаївська обл., 56100.	

99,474692 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,525308 % Статутного капіталу належить фізичним та юридичним особам
ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат», код ЄДРПОУ 00447824, місцезнаходження: вул. Галини Лисенко, 18, м. Золотоноша, Черкаська обл., 19700	



Група 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.

24 лютого 2022 р. російська федерація вторглася в Україну та розпочала бойові дії на значній частині її території. Ці події мали суттєвий негативний вплив на соціальне та економічне середовище в Україні, а також на спроможність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Указом Президента України № 64/2022 введено режим воєнного стану, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП це приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростає.

За оцінками, до половини довоєнного населення України, або щонайменше 20 млн людей, безпосередньо задіяні в активні міграційні процеси, спричинені російською агресією.

Від початку повномасштабного вторгнення Державна служба статистики не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 року відбувалось стає зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022 року, перед повномасштабним вторгненням. Вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Збройних Сил України.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним

обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар. У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом’якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Групи.

Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та консолідований фінансовий стан Групи. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнитися від оцінки керівництва.

Ця консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

1. Результати діяльності Групи Компаній за 2022-2023 р.р., тис. грн.

Заготівля сировини, тонн		
Показники	Факт 2022	Факт 2023
Кількість	268 796	288 533

Виробництво, тонн		
Назва продукції	Факт 2022	Факт 2023
Сир твердий	4 583	5 286
Сирний продукт	6 558	5 535
Всього сир твердий та СП	11 141	10 821
Сир чеддерний	738	1 471
Сир плавлений	3 159	2 960
Сирно-творожна продукція	2 992	3 679
Молоко	47 798	51 982
КМП	26 005	34 392
Сметана	10 156	10 214
Сухе знежирене молоко (в т.ч. СЦМ)	1 212	1 281
Суха молочна сироватка	6 321	6 870
Масло вершкове	3 357	3 295
Дитяче харчування	10 857	11 243
Вершки УНТ	3 343	3 983

Основні фінансові показники Групи Компаній, тис. грн.

Показники	2022 рік	2023 рік
Консолідований дохід від реалізації	6 094 329	6 965 657
Собівартість реалізації	- 4 982 716	- 5 786 719
Адміністративні витрати	-204 171	- 233 257
Витрати на реалізацію та збут	-418 728	- 473 687
Фінансові доходи	1 616	2 142

Фінансові витрати	-210 223	- 226 516
Інші (витрати) / доходи	70 532	-8385
Прибуток до оподаткування	307 098	180 539

3. Ліквідність та зобов’язання

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

Основними джерелами забезпечення ліквідності виступають грошові кошти на рахунках та дебіторська заборгованість контрагентів. Потреби в ліквідності також забезпечуються через залучення короткострокових кредитних коштів. Плани руху грошових коштів та платіжні календарі розробляються таким чином, щоб дефіцит ліквідності був забезпечений відповідними надходженнями власних або залучених коштів.

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

Факторами впливу на ліквідність Групи є платоспроможність його дебіторів, умови розрахунків з дебіторами та кредиторами, тривалість операційного та фінансового циклу, кон’юнктура внутрішніх та зовнішніх ринків, на яких працює Група.

За звітний період:

активи абсолютної ліквідності – грошові кошти та їх еквіваленти (в національній та іноземній валюті) збільшились з 348,5 млн. грн. до 450,0 млн. грн.;

– активи швидкої ліквідності – торгова дебіторська заборгованість (в національній та іноземній валюті) збільшилась з 836,3 млн. грн. до 893,0 млн. грн.;

– короткострокові зобов’язання збільшились з 1 075,1 млн. грн. до 1 077,6 млн. грн.

Ліквідність в цілому по Групі в звітному періоді перебувала на достатньому рівні, не очікується обставин, що можуть призвести до зниження рівня ліквідності нижче мінімально необхідного для своєчасного виконання зобов’язань.

4. Екологічні аспекти.

Охорона довкілля та раціоналізація використання ресурсів навколишнього природного середовища за умов інтенсивного зростання промислового виробництва є найважливішим завданням сьогодення. Поряд з підприємствами хімічної, металургійної та інших галузей промисловості, що спричиняють найбільш негативні впливи на стан екосистем, молокопереробні підприємства також є активними споживачами сировинних ресурсів і генераторами відходів.

У виробництві молочних продуктів воду застосовують у технологічних цілях, оскільки вона входить до рецептури продукції; у господарських та санітарно-гігієнічних цілях: миття обладнання та виробничих приміщень, території підприємств; для теплотехнічних цілей: охолодження, одержання пари. Вода, яку використали для виробничих потреб, що вже є відпрацьованою, називають стічною. Вміст у ній забруднювальних речовин залежить від виду виробленої продукції, використаної сировини та особливостей технологічного виробництва. До стічних вод молокопереробних підприємств відносять води, забруднені органічними рештками. На Товариствах Групи вже збудовано та будуються локальні очисні споруди, які відіграють важливу роль в очищенні стоків, які утворюються на виробництві. В ході очистки стічних вод знижуються концентрації шкідливих речовин до гранично допустимого рівня, що в свою чергу дозволяє зменшити вплив на навколишнє середовище.

Для забезпечення виробничих та господарських потреб підприємства Групи використовують воду з артезіанських свердловин та міського водопроводу. На видобуток води з свердловин отримано Спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України на багаторічний термін та отримано Дозволи на спеціальне водокористування видані Департаментами екології та природних ресурсів обласними державними адміністраціями. Споживання водних ресурсів контролюється лічильниками-витратомірами та протоколюється в журналах добового обліку забору води.

Для зменшення витрат води процес миття технологічного обладнання автоматизований сучасними СІР-мийками, які дозволяють контролювати витрати як води, так і миючих розчинів, а також забезпечують циркуляцію води для попереднього полоскання при наступній мийці.

Товариства Групи мають також тверді побутові відходи, до яких відносяться:

- 1) вторинна сировина (папір, картон, текстиль, метал тощо);
- 2) органічна частина;
- 3) баласт (скло, камінь тощо);
- 4) горючі матеріали (деревина, гума).

Збір відходів від виробництва, а саме: відпрацьовані чи забруднені таро-пакувальні матеріали, відбувається на спеціальному майданчику, де проходить його сортування та подальше відвантаження на промислову переробку чи утилізацію, згідно укладених Договорів з контрагентами, які мають Ліцензії на даний вид діяльності.

Молочні відходи передаються на утилізацію заготівельно-виробничим приватним підприємствам згідно встановленого графіку, але не рідше 1 разу на тиждень.

Відходи від обслуговування транспорту (шини, відпрацьоване мастило, акумуляторні батареї) також мають закріплені місця тимчасового зберігання та передаються стороннім організаціям згідно договорів не рідше 1 разу на рік.

На підприємствах Групи також є один вид небезпечних відходів – люмінесцентні лампи, які зберігаються в закритих контейнерах та передаються Компаніям для подальшої утилізації, не рідше 1 разу на півроку. Товариствами Групи проводиться заміна ламп освітлення з люмінесцентних на світлодіодні, що приносить економію електроенергії та зменшення кількості відходів І категорії.

Відходи від побутової та господарської діяльності накопичуються на спеціальних майданчиках в окремих критих контейнерах та вивозяться комунальними підприємствами згідно графіків.

Небезпечні відходи, які утворилися в результаті діяльності Групи в 2022 році та підлягають утилізації, постійно передаються підприємствам, які мають Ліцензії видані Міністерством екології та природних ресурсів України для подальшої утилізації, видалення та знешкодження.

Викиди в атмосферне повітря Товариства Групи здійснюють стаціонарними джерелами, які визначені та прописані в документах, в яких обґрунтовуються обсяги викидів, розроблені відповідними Товариствами та на підставі яких отримано Дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. Молокопереробні Товариства за ступенем впливу на забруднення атмосферного повітря належать до другої групи об'єктів, для яких розробляються Документи, в яких обґрунтовуються обсяги викидів.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Станом на 01.01.2023 р. у Групі Компаній працює:

- загальна кількість працівників – **2 446**, в т. ч.: жінок – **1 144**, чоловіків – **1 302**;
- **766** працівників мають вищу освіту;

Станом на 01.01.2024 р. у Групі Компаній працює:

- загальна кількість працівників – **2 420**, в т. ч.: жінок – **1 128**, чоловіків – **1 292**;
- **760** працівників мають вищу освіту;

Трудові відносини між Керівництвом та працівниками Товариств Групи регулюються нормативними документами, що відповідають чинному законодавству України.

Вживаються заходи щодо створення безпечних для життя і здоров'я умов праці.

Особлива увага приділяється на підприємстві праці осіб з інвалідністю, соціально незахищених верств населення.

Основними завданнями кадрової політики в Групі Компаній, є:

– забезпечення умов реалізації передбачених трудовим законодавством прав і обов'язків громадян;

– раціональне використання трудового потенціалу;

Вдалий досвід діяльності Товариств, що входять до Групи Компаній, свідчить про те, що головною конкурентною перевагою серед інших в регіонах, - є унікальний кадровий потенціал. Досить високий рівень корпоративної культури робить Групу Компаній привабливою для працівників, утримує їх в Товариствах Групи, а результати їх праці, своєю чергою, створюють відповідну репутацію для Групи в цілому. Головним завданням є сприяння зростанню професійної компетенції працівників Товариств.

Безперервно створюються сприятливі умови праці працівників як на виробництві, так і у допоміжних дільницях та службах.

Персонал Компаній має можливість просування по службі і знання перспектив свого кар'єрного росту.

Працівникам зі шкідливими умовами праці надаються додаткові дні відпочинку різної тривалості та встановлено доплати до тарифних ставок.

Всі ці фактори позитивно впливають на роботу Групи, сприяють зниженню плинності кадрів і формують стабільні трудові колективи.

В Компаніях діє система управління охороною праці. Відповідальні за охорону праці керівники структурних підрозділів у своїй роботі керуються відповідними внутрішніми нормативними документами. Кожен виробничий підрозділ в повному об'ємі забезпечений інструкціями з охорони праці, засобами індивідуального та колективного захисту, мед аптечками, вогнегасниками, спецодягом, спецвзуттям. Всі працівники проходять вступний, первинний та повторні інструктажі по охороні праці, пожежній безпеці та виробничій санітарії з підписами в журналах інструктажів.

Щорічно працівники, задіяні на роботах підвищеної небезпеки, проходять навчання та перевірку знань з охорони праці.

За рахунок коштів Товариств Групи працівники проходять спеціальний медогляд: 1 раз на рік - адміністративний персонал, 2 рази на рік – працівники виробництва.

Один раз на 5 років проводиться атестація кожного робочого місця. По результатах атестації робочих місць працівникам видається спецхарчування (молоко), проводяться доплати та надаються додаткові відпустки.

У відповідності до висновків атестаційної комісії у цехах і дільницях проводяться роботи по усуненню шкідливих умов праці, а саме: всі цехи обладнані засобами вентиляції та кондиціонування. Обладнання, що спричиняє великий шум, замінюється на безшумне. Підлога в цехах покрита протислизькою плиткою. В кожному виробничому підрозділі є побутові кімнати, в яких є шафи для спецодягу, душові кімнати, кімнати для приймання їжі, які відповідно обладнані.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом:

- постійно здійснюється перевірка порядку ведення договірної роботи у Товариствах Групи щодо запобігання та протидії корупції.

- з метою підвищення якості, підбору кандидатів на вакантні посади, проводяться відповідні заходи по перевірці відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття відповідних посад.

- здійснюється постійний моніторинг та перевірка матеріалів, які надходять на розгляд до Тендерного комітету Материнської Компанії, з питань придбання послуг, обладнання та виконання ремонтних робіт.

- запроваджено постійний контроль за дотриманням та виконанням співробітниками Товариств Групи вимог «Положення про комерційну таємницю та конфіденційну інформацію».

- здійснюються заходи щодо моніторингу матеріалів та документів на списання майна та інших товарно-матеріальних цінностей. Встановлено контроль за виконанням Рішень Наглядової ради із зазначених питань.

- проводиться робота із роз'яснення працівникам Товариств Групи законодавства України щодо відповідальності за корупційні діяння та хабарництво.

6. Ризики

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

Основними ринковими ризиками для Групи є ризики визначення структури та обсягів виробництва, коливання цін на продукцію, яку виробляють Товариства Групи, зміна кон'юнктури внутрішніх та зовнішніх ринків, попиту на продукцію Товариств Групи. Група планує виробничу програму, диверсифікує продуктовий портфель, здійснює заходи по просуванню своєї продукції.

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

Ризик ліквідності полягає в недостатності ліквідних активів у Товариств Групи для вчасного розрахунку за своїми зобов'язаннями. Група мінімізує ризик ліквідності за рахунок розробки планів руху грошових коштів, платіжних календарів, контролю їх виконання, планування потреби в запозиченнях, підтримання мінімально необхідного обсягу ліквідних активів.

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, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Група 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 Групи, а саме:

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

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

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Групи.

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

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

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Групи 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 Групи та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до консолідованої фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

Спалах COVID-19

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

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

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

7. Дослідження та інновації.

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

Товариства Групи розробляють нові види продукції, постійно оновлюють смаки продукції, змінюють та вдосконалюють рецептури своєї продукція, згідно з вподобаннями споживачів.

8. Фінансові інвестиції

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

9. Перспективи розвитку.

Молочна галузь є однією з провідних у структурі промисловості України. Перспективи її розвитку та функціонування завжди є надзвичайно актуальними, оскільки молочні продукти є особливо цінними і незамінними продуктами харчування будь-якої людини.

Група здійснює свою діяльність на ринках (як сировини так і продукції), які мають ознаки ринків монополістичної конкуренції. Продукція Товариств Групи має ряд відмінностей від подібної продукції, що випускається іншими молокопереробними підприємствами. Насамперед, Група має переваги через високу якість сировини, компонентів та готової продукції, діючі системи менеджменту якості ISO 9001:2008, систему менеджменту безпечності харчових продуктів - ISO 22000:2005 (HACCP), систему менеджменту харчової безпеки FSSC 22000 (FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION 22000), включаючи системи харчової безпеки згідно стандартам ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1, сучасне обладнання та високу кваліфікація спеціалістів.

Враховуючи фактор ведення Росією повномасштабної війни в Україні, неможливо точно спрогнозувати перспективи розвитку діяльності Товариства в майбутньому і неможливо врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв’язку з воєнними діями в Україні.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	684 466	672 978	57 721	68 257	742 187	741 235
будівлі та споруди	231 087	229 593	20 254	30 765	251 341	260 358
машини та обладнання	376 873	339 781	176	0	377 049	339 781
транспортні засоби	7 442	8 252	31 395	29 550	38 837	37 802
земельні ділянки	2 641	2 641	5 896	7 942	8 537	10 583
інші	66 423	92 711	0	0	66 423	92 711
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0

Усього	684 466	672 978	57 721	68 257	742 187	741 235
Опис	<p>Станом на 31 грудня 2023 року у Групі: 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.</p> <p>Протягом 2023 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.</p> <p>В 2023 році не здійснювалась переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.</p> <p>Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.</p> <p>Протягом 2023 року Група не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 року товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.</p> <p>Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.</p> <p>Всі збитки від знецінення визнавались у витратах в тих періодах, в яких факти знецінення були виявлені.</p> <p>Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 723 611 тис. грн. перебувають у заставі.</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 340 237 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 337 477 тис. грн.).</p> <p>У зв'язку з пошкодженням майна Товариство внаслідок акту збройної агресії Російської Федерації переоцінка основних засобів на загальну суму 393,8 тис.грн.</p> <p>Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість залучених військовими адміністраціями транспортних засобів на підставі ч. 3 ст. 6 Закону № 3543 становить 4 500 тис.грн. чиста балансова вартість становить 163 тис.грн.</p> <p>Повернення транспортних засобів власнику здійснять протягом 30 к. дн. із моменту оголошення демобілізації.</p> <p>Порядок компенсації шкоди, завданої транспортним засобам внаслідок їх залучення під час мобілізації, визначається Кабінетом Міністрів України.</p> <p>Повернення транспортних засобів власнику здійснять протягом 30 к. дн. із моменту оголошення демобілізації.</p> <p>Порядок компенсації шкоди, завданої транспортним засобам внаслідок їх залучення під час мобілізації, визначається Кабінетом Міністрів України.</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		1 336 390	1 156 335
Статутний капітал, тис.грн		30 866	30 866
Скоригований статутний капітал, тис.грн		30 866	30 866
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		4 330	3 746
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		116	136
Висновок	Станом на 31 грудня 2023 року вартість чистих активів товариства становить 1 336 390 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 1305524 тис. грн., що відповідає вимогам		

	чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV
--	---

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	518 734	X	X
у тому числі:				
тіло по кредиту	17.07.2015	319 000	16,5	30.04.2024
тіло по кредиту	25.11.2021	27 913	11,5	25.11.2025
тіло по кредиту	29.08.2023	160 000	16	15.08.2025
тіло по кредиту	25.03.2021	5 200	11,5	25.03.2024
% по кредиту	31.12.2023	3 914	16,5	31.01.2024
% по кредиту	31.12.2023	274	11,5	31.12.2023
% по кредиту	31.12.2023	2 242	16	31.12.2023
% по кредиту	31.12.2023	52	11,5	31.01.2024
% по кредиту	31.12.2023	139	16,5	31.01.2024
Зобов'язання за цінними паперами	X	478 159	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	478 159	X	X
серія В	01.12.2014	71 167	28	18.11.2024
серія С	01.03.2015	19 323	28	16.02.2025
серія С	01.12.2014	193 586	28	18.11.2024
серія D	01.03.2015	177 166	28	16.02.2025
премія по облігаціях	01.01.2023	1 850	28	16.02.2025
% по облігаціях	01.01.2023	15 067	28	19.02.2024
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
д/в	01.01.2023	0	0	31.12.2023
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
д/в	01.01.2023	0	0	31.12.2023
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
д/в	01.01.2023	0	0	31.12.2023
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
д/в	01.01.2023	0	X	31.12.2023
Податкові зобов'язання	X	42 949	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	573 041	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 612 883	X	X
Опис	Станом на 31.12.2021р. загальні зобов'язання Емітента становлять 1 612 883,0 тис.грн. та складаються з: довгостроких кредитів- 19 157,0 тис.грн., копоративних облігацій - 463 092,0 інші довгострокові зобов'язання -53 071,0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 21 475,0 тис.грн, короткострокові кредити банків - 499 577,0 тис.грн., товари, роботи, послуги - 397 714,0 тис.грн., розрахунки з бюджетом - 42 949,0 тис.грн., розрахунки по оплаті праці -22053,0 тис. грн., поточна			

	кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 14 228,0 тис.грн.; поточні забезпечення - 63 072,0 тис.грн.; інші поточні зобов'язання - 16 495,0 тис.грн.
--	---

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, 804, м. Київ, вул.Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 62.02 - Консультування з питань інформатизації 62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	01001, 804, м. Київ, вул.Грінченка Бориса, будинок 3, поверх 5
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою

	відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Місцезнаходження	04210, 804, м. Київ, Оболонська набережна,33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ у Реєстрі 3681
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 391 3003
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 78.10 - Діяльність агентств працевлаштування 82.11 - Надання комбінованих офісних адміністративних послуг
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37815436
Місцезнаходження	01133, 804, м. Київ, пров. Лабораторний, буд.1, секції 3 та 4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 286581
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-52-54
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 - нша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товариство з додатковою відповідальністю "БАШТАНСЬКИЙ СИРЗАВОД" Товариство з додатковою відповідальністю	56100, Миколаївська обл., Баштанський район, місто Баштанка, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 4	00446500	99,998	0	99,998	немає
2	Товариство з додатковою відповідальністю "ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ" Товариство з додатковою відповідальністю	19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18	00447824	99,4747	0	99,4747	немає
3	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПИРЯТИНСЬКИЙ СИРЗАВОД" Товариство з обмеженою відповідальністю	37000, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, ВУЛИЦЯ СУМСЬКА, будинок 1	00446865	99,9251	0	99,9251	немає
4	Товариство з додатковою відповідальністю "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД" Товариство з додатковою відповідальністю	07700, Київська обл., Яготинський район, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 213	00446003	99,9925	0	99,9925	немає
5	Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕТАЛОНМОЛПРОДУКТ" Товариство з обмеженою відповідальністю	01011, Україна, м. Київ, вул. Лєскова, 9	32072982	100	0	100	немає
6	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЕТАЛОН"	01013, Україна, м. Київ, вул. Промислова, 2	30466424	55	0	55	немає

	Товариство з обмеженою відповідальністю						
7	Товариство з додатковою відповідальністю "ЗОЛОТОНІСЬКЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО" Товариство з додатковою відповідальністю	19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18	14206024	99,7671	0	99,7671	немає
8	Приватне акціонерне товариство "ВАРВАМАСЛОСІРЗАВОД" Приватне акціонерне товариство	17600, Чернігівська область, Варвинський район, смт. Варва, вул. Садова, буд.4	31333749	99,08	0	99,08	немає

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акції прості іменні		30 866 165	1,00	згідно Закону	Фактів публічної пропозиції або допуску до торгів на фондовій біржі не було	

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.01.2018	04/1/2018	ДКЦПФР	UA4000140867	Акція проста бездокумента	Електронні іменні	1	30 866 165	30 866 165	100

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність
<http://milkalliance.com.ua/company/inform/molochnij-alyans/>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	33833362
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	3681 від
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 29.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№23/1683-У від 11.09.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 20.11.2023 по 26.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	26.04.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Управлінському персоналу, Акціонерам та Наглядовій раді
АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» (далі – Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2023 року, її 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

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Плани щодо безперервної діяльності» в консолідованій фінансовій звітності, у якій зазначено, що діяльність Групи, 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Групи, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Групи;

- аналіз достатності власного капіталу Групи та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

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

Інша інформація

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

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

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою 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 *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»*.

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо консолідованої фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 консолідованої 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті,

оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

Відомості про аудиторську фірму

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

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

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	<p>ВІДСУТНІЙ. (ВІДСУТНІ ОСОБИ ЯКІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА Є КІНЦЕВИМИ БЕНЕФІЦІАРНИМИ ВЛАСНИКАМИ (КОНТРОЛЕРАМИ).</p> <p>На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2022 розкрита відповідно до вимог, встановлених <u>Положенням про форму та зміст структури власності</u>, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.</p>
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Ні
Материнські компанії	MPT Milk Products and Technologies Limited, Кіпр
Дочірні компанії	<p>1. ТОВ «ПИРЯТИНСЬКИЙ СИРЗАВОД» Код ЄДРПОУ: 00446865</p> <p>Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 37000, Полтавська обл., Пирятинський р-н, місто Пирятин, ВУЛИЦЯ СУМСЬКА, будинок 1</p> <p>2. ТДВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ» Код ЄДРПОУ: 00447824</p> <p>Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18</p> <p>3. ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» Код ЄДРПОУ: 00446003</p> <p>Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 07700, Київська обл., Яготинський</p>

	<p>р-н, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 213</p>
	<p>4. ТДВ «БАШТАНСЬКИЙ СИРЗАВОД»</p> <p>Код ЄДРПОУ: 00446500</p>
	<p>Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 56100, Миколаївська обл., Баштанський р-н, місто Баштанка, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 4</p>
	<p>5. ТОВ «ЕТАЛОНМОЛПРОДУКТ»</p> <p>Код ЄДРПОУ: 32072982</p>
	<p>Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 01011, місто Київ, ВУЛ. ЛЕСКОВА, будинок 9</p>
	<p>6. ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЕТАЛОН»</p> <p>Код ЄДРПОУ: 30466424</p>
	<p>Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 01013, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПРОМИСЛОВА, будинок 2</p>
	<p>7. ТДВ «ЗОЛОТОНІСЬКЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО»</p> <p>Код ЄДРПОУ: 14206024</p>
	<p>Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 20</p>
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)	<p>Група 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 Групи, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню.</p>
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	<p>На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань</p>
Думка аудитора щодо повноти та	<p>На нашу думку, інформація щодо складу і</p>

достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

структури фінансових інвестицій, розкрито достовірно та в повній мірі згідно вимог МСФЗ

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

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

Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес
Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»	Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо висловлення думки про інформацію, зазначену у пунктах 5-9 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес
Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією	<p>Згідно зі Статутом Приватного Акціонерного Товариства «Молочний Альянс» перевірки Ревізійної комісії фінансово-господарської діяльності здійснюються за дорученням Загальних зборів учасників, Наглядової ради Товариства, за власною ініціативою Ревізійної комісії або на вимогу учасників Товариства.»</p> <p>Протягом перевіряемого періоду такі рішення не приймались</p>
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	Ольга САМУСЄВА
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
Партнер із завдання	Валентина УСТІК
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
26 квітня 2024 року	

4. Твердження щодо річної інформації
Річна фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2023 року складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів, вона містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасиві, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства. Крім того, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини четвертої ст. 40-1 ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок". Ведення

бухгалтерського обліку Товариства відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. Річна фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Сучасний ринок України формується в умовах поступового зменшення базових макроекономічних показників, зокрема спадання валового внутрішнього продукту, нестабільності національної валюти, негативного впливу пандемії COVID-19, ведення військових дій на території України. На розвиток емітента поряд з макроекономічними умовами впливає також багато інших зовніш-ніх факторів, зокрема високий рівень цін на молочну сировину при її недостатній якості, низький рівень державної підтримки тваринництва, висока ставка податку на додану вартість на продук-ти харчування порівняно з іншими країнами, зростаючий рівень конкуренції з імпортною проду-кцією тощо. В той же час, галузь виробництва продуктів харчування є достатньо стійкою до коливань економічної активності, впливу пандемії та обмежень, що встановлюються у зв'язку із нею. Серед внутрішніх факторів - багаторічний досвід роботи емітента, потужний кадровий потенціал, лідерські позиції на ринку, якісні активи, зокрема нематеріальні (торгівельні марки, знаки для товарів та послуг), що перебувають у власності емітента.

В зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України спостерігаються наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

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

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

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій в політич-ній, макроекономічній сферах, умовах зовнішньої торгівлі може надалі негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства таким чином, який поки не може бути визначений.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Фактів укладання деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не було

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Протягом 2023 року Товариство не проводило страхування прогнозованих операцій для хеджування ризиків.

Процес управління ризиками дозволяє виявляти, оцінювати і управляти потенційними і фактич-ними

погрозами, які можуть вплинути на здатність Товариства досягти поставлених цілей. Ефективне управління ризиками забезпечує впровадження і ефективність процесу по усім напрямкам діяльності. В процесі оцінки впливу ризиків основна увага спрямована на ризики, які можуть негативно позначитися на реалізації стратегії Товариства та на його операційної діяльності.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

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

Основними ринковими ризиками для Групи є ризики визначення структури та обсягів виробництва, коливання цін на продукцію, яку виробляють Товариства Групи, зміна кон'юнктури внутрішніх та зовнішніх ринків, попиту на продукцію Товариств Групи. Група планує виробничу програму, диверсифікує продуктовий портфель, здійснює заходи по просуванню своєї продукції.

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

Ризик ліквідності полягає в недостатності ліквідних активів у Товариств Групи для вчасного розрахунку за своїми зобов'язаннями. Група мінімізує ризик ліквідності за рахунок розробки планів руху грошових коштів, платіжних календарів, контролю їх виконання, планування потреби в запозиченнях, підтримання мінімально необхідного обсягу ліквідних активів.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-ІХ. відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Група 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 Групи, а саме:

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

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

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Групи.

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

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

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Групи 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 Групи та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі

необхідні коригування будуть внесені до консолідованої фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

Спалах COVID-19

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

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

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

4. Дивіденд

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Спосіб виплати дивідендів		
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Опис		

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників: 72 Адреса, телефон: 01011 м. Київ, вул. Лескова, 9, 0442845851 Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ 01.01.2024 34480442
	м.Київ	за КАТОТГГ	UA8000000000 0624772
	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	за КВЕД	73.20
			v

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

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 823	1 653
первісна вартість	1001	3 687	3 816
накопичена амортизація	1002	(1 864)	(2 163)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	954	1 111
первісна вартість	1011	2 820	3 239
знос	1012	(1 866)	(2 128)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	52 886	52 886
інші фінансові інвестиції	1035	41 728	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 218	891
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	9 629	13 302
Усього за розділом I	1095	108 238	69 843
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	38	13
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	715	2 555
з бюджетом	1135	313	1 153
у тому числі з податку на прибуток	1136	214	267
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	3 171	46 207
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	449	628
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	449	628
Витрати майбутніх періодів	1170	242	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	4 963	50 556
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	113 201	120 399

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 866	30 866
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	597	597
Емісійний дохід	1411	516	516
Накопичені курсові різниці	1412	81	81
Резервний капітал	1415	1 554	1 554
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	64 429	67 347
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	97 446	100 364
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 186	8 546
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	7 186	8 546
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 960	5 406
товари, роботи, послуги	1615	432	671
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	6	0
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	1 171	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3 954	5 141
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	46	271
Усього за розділом III	1695	8 569	11 489
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	113 201	120 399

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний
Альянс"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

34480442

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2023 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 522	5 057
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 130)	(3 777)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1 392	1 280
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	61 871	51 487
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(58 490)	(47 999)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(2 807)	(977)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	1 966	3 791
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	261	145
Інші доходи	2240	2 742	1 102
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(1 388)	(1 449)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(914)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 581	2 675
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-663	-171
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 918	2 504
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 918	2 504

III. Елементи операційних витрат

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

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

34480442

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 060	6 720
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	156	121
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	19	16
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	120	19
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	33
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	23 882	54 854
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	215	4 842
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(18 351)	(10 826)
Праці	3105	(31 216)	(26 745)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 870)	(6 931)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 691)	(6 703)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(715)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(58)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 918)	(6 703)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 150)	(606)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 600)	(1 359)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-39 426	13 435
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	44 470	1 100
необоротних активів	3205	2	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	66 400	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(14 261)
необоротних активів	3260	(249)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(71 000)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	39 623	-13 161
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	197	274
Залишок коштів на початок року	3405	449	187
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-18	-12
Залишок коштів на кінець року	3415	628	449

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

34480442

Звіт про власний капітал

За 2023 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30 866	0	597	1 554	64 429	0	0	97 446
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	30 866	0	597	1 554	64 429	0	0	97 446
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	2 918	0	0	2 918
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	2 918	0	0	2 918
Залишок на кінець року	4300	30 866	0	597	1 554	67 347	0	0	100 364

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»

за 2023 рік станом на 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень)

1. Основні відомості про товариство

1.1. Повна та скорочена назва:

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

Скорочена назва: АТ «Молочний Альянс»

1.2. Код ЄДРПОУ: 34480442.

1.3. Організаційно-правова форма: приватне акціонерне товариство.

1.4. Юридична адреса: 01011 м.Київ вул.Лєскова,9;
Фактична адреса: 01011 м.Київ вул.Лєскова,9.
Адреса електронної пошти: info@milkalliance.com.ua

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

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

1.7. Коротка інформація про товариство.
АТ «Молочний Альянс» почало свою діяльність 23.06.2006 року.

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

1.8. Основні види діяльності:

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

Середня кількість працівників Товариства у 2023 році становила 73 чоловік, у 2022 році – 73 чоловіка.

Операційне середовище

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

2. Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Спалах COVID-19

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

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

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

3. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності

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

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних АТ «Молочний Альянс», відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

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

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

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 15.03.2024 р.

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

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятися 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 наявності достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні дані і скорочуючи використання неспостережуваних даних.

Функціональна валюта і валюта представлення

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

Операції в іноземній валюті

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

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

Основні засоби

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

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

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

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

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

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

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з

нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу). Для цілей даного абзацу суттєвість визначається відповідно до вимог до основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносу 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 видатків, то виручка не визнається, а понесені видатки визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

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

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

Резерви

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

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Метод ефективної процентної ставки

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

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

Фінансові активи

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

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

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

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

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

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

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

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

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

Кредити та дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Власний капітал

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Позики і корпоративні облігації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати на позики

Витрати на позики включають:

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

Виплати працівникам

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

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

Оподаткування

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди

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

Визнання доходів

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

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

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

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

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

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

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

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

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

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

Цей стандарт не застосовується до Товариства.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

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

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

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

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

7. Основні засоби

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

	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та автомобілі	Інші основні засоби	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	7	834	326	772	-	1 939
Надходження	-	-	-	-	-	919	919
Переміщення	-	-	760	-	148	(919)	-
Вибуття	-	-	-	-	(38)	-	(38)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	7	1 594	326	893	-	2 820
Надходження	-	-	-	-	-	461	462
Переміщення	-	-	284	-	80	(364)	-

Вибуття	-	-	(35)	-	(7)	-	(42)
---------	---	---	------	---	-----	---	------

Станом на 31 грудня 2023 року

-	7	1 843	326	966	97	3 239
---	---	-------	-----	-----	----	-------

Накопичена

амортизація

Станом на 31 грудня 2021 року

-	(7)	(623)	(282)	(729)	-	(1 641)
---	-----	-------	-------	-------	---	---------

Амортизаційні нарахування за рік

-	-	(105)	(43)	(115)	-	(263)
---	---	-------	------	-------	---	-------

Вибуття

-	-	-	-	38	-	38
---	---	---	---	----	---	----

Станом на 31 грудня 2022 року

-	(7)	(728)	(325)	(806)	-	(1 866)
---	-----	-------	-------	-------	---	---------

Амортизаційні нарахування за рік

-	-	(228)	(1)	(75)	-	(304)
---	---	-------	-----	------	---	-------

Вибуття

-	-	35	-	7	-	42
---	---	----	---	---	---	----

Станом на 31 грудня 2023 року

-	(7)	(921)	(326)	(874)	-	(2128)
---	-----	-------	-------	-------	---	--------

Чиста
балансова
вартість

Станом на 31 грудня 2021 року

-	-	211	44	43	-	298
---	---	-----	----	----	---	-----

Станом на 31 грудня 2022 року

-	-	866	1	87	-	954
---	---	-----	---	----	---	-----

Станом на 31 грудня 2023 року

-	-	922	-	92	97	1 111
---	---	-----	---	----	----	-------

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

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

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

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

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

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

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

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

8. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення	Реклама	Технічна документація	Торговий знак	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2021 року	1 417	-	822	1 309	14	3 562
Надходження	-	-	-	-	125	125
Переміщення		-	32	57	(89)	-
Вибуття			-	-	-	
Станом на 31 грудня 2022 року	1 417	-	854	1 366	50	3 687
Надходження	-	-	-	-	199	199

Переміщення	14	-		132	(146)	-
Вибуття	(20)	-	-	-	-	(20)
Станом на 31 грудня 2023 року	1 411	-	854	1 498	53	3 816

Накопичена амортизація

Станом на 31 грудня 2021 року	(142)	-	(209)	(1 191)	-	(1 542)
--------------------------------------	--------------	----------	--------------	----------------	----------	----------------

Амортизаційні нарахування за рік	(190)	-	(22)	(110)	-	(210)
----------------------------------	-------	---	------	-------	---	-------

Вибуття	-	-	-	-	-	450
---------	---	---	---	---	---	-----

Станом на 31 грудня 2022 року	(332)	-	(231)	(1 301)	-	(1 864)
--------------------------------------	--------------	----------	--------------	----------------	----------	----------------

Амортизаційні нарахування за рік	(186)	-	(25)	(108)	-	(319)
----------------------------------	-------	---	------	-------	---	-------

Вибуття	20	-	-	-	-	20
---------	----	---	---	---	---	----

Станом на 31 грудня 2023 року	(498)	-	(256)	(1 409)	-	(2 163)
--------------------------------------	--------------	----------	--------------	----------------	----------	----------------

Чиста балансова вартість

Станом на 31 грудня 2021 року	1 275	-	613	118	14	2 020
--------------------------------------	--------------	----------	------------	------------	-----------	--------------

Станом на 31 грудня 2022 року	1 085	-	623	65	50	1 823
--------------------------------------	--------------	----------	------------	-----------	-----------	--------------

Станом на 31 грудня 2023 року	913		598	89	53	1 653
--------------------------------------	------------	--	------------	-----------	-----------	--------------

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

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

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

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

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

9. Активи у формі права користування

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

Строки оренди:

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

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

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

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах:

	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>					
Станом на 31 грудня 2021 року	-	7 777	-	1 446	9 223
Надходження	-	5 911	-	1 041	6 952
Вибуття	-	(3 081)	-	(44)	(3 125)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	10 607	-	2 443	13 050

Надходження	-	6 182	- 817	6 999
Вибуття	-		(565)	(565)
Станом на 31 грудня 2023 року	-	16 789	2 695	19 484
<u>Накопичена амортизація</u>				
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(741)	-	(1 019)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(2 065)	-	(2 703)
Вибуття	-	257	-	301
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(2 549)	-	(3 421)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(2 683)	-	(3 169)
Вибуття	-	-	408	408
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(5 232)	-	(6 182)
<u>Чиста балансова вартість</u>				
Станом на 31 грудня 2021 року	-	7 036	-	8 204
Станом на 31 грудня 2022 року	-	8 058	-	9 629
Станом на 31 грудня 2023 року	-	11 557	-	13 302

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

В 2023 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 5 406 тис. грн.

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

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

10. Фінансові інвестиції

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

	2023	2022
Фінансові інвестиції, доступні для продажу		41 728
Інвестиції в ОВДП	-	-
Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	52 886	52 886
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	-	-
Всього	52 886	94 614

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

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

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

12. Запаси

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

	2023	2022
Виробничі запаси	13	38
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	-	-
Товари	-	-
Всього	13	38

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

13. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	2023	2022
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах	-	-
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	629	450
Грошові кошти в касі	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1)	(1)
Всього	628	449

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

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

Запозичених коштів станом на 31.12.2023 року не має.

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

15. Капітал

Власний капітал товариства має наступну структуру:

	2023	2022	коментарі
Зареєстрований статутний капітал	30 866	30 866	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	1 554	1 554	Резервний капітал формується у розмірі не менше 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Додатковий капітал	597	597	Сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	67 347	64 429	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
Всього	100 364	97 446	

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

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

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

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

Протягом 2023 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Чисті активи товариства.

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

В 2021 році материнською компанією по відношенню до АТ «Молочний Альянс» була MilCo Holding N.V., Нідерланди. 30 грудня 2021 року було прийнято рішення про приєднання MilCo Holding N.V. до MiCo Investments B.V., яке безпосередньо володіє 100% MilCo Holding N.V.. Відповідно до даних державного реєстру Нідерландів MilCo Holding N.V. 01.03.2022 було виключено з державного реєстру. Після цього було прийнято рішення про приєднання MiCo Investments B.V до MPT Milk Products and

Technologies Limited. По реєстрах Нідерландів приєднання завершене 29.09.2023 року. Згідно реєстру власників іменних цінних паперів Національного депозитарію України MPT Milk Products and Technologies Limited (акціонер) з 22.12.2023 року.

16. Довгострокові кредити

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

17. Довгострокові зобов'язання

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

	2023	2022
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	8 546	7 186
Довгострокові зобов'язання з пов'язаними особами	-	-
Всього	8 546	7 186

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

18. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

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

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

	2023	2022
Короткострокові зобов'язання з оренди	5 406	2 960
Інші короткострокові зобов'язання	-	-
Всього	5 406	2 960

19. Торгова кредиторська заборгованість

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

	2023	2022
Торгова кредиторська заборгованість	671	432
Всього	671	432

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

20. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

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

	2023	2022
Аванси, отримані від клієнтів	-	-

Заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	1 171
Інші поточні зобов'язання	271	46
Всього	271	1 217

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

21. Податкові зобов'язання

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

22. Нараховані витрати

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

	2023	2022
Нарахування під невикористані відпустки	4 941	3836
Нарахована заробітна плата і компенсації		6
Інші забезпечення	200	118
Всього	5 141	2 270

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

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

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

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

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

23. Дохід від реалізації

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

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

24. Собівартість реалізації

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

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

25. Адміністративні витрати

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

	2023	2022
Витрати на персонал	45 196	40 871
Отримані послуги	2 113	1 623
Вартість запасів	1 010	727
Послуги банків	83	72
Витрати на оренду	4 533	590
Витрати на амортизацію	3 499	3 020
Податки		
Ремонт і обслуговування основних засобів	491	235
Витрати на послуги зв'язку	290	111
Страхування	315	250
Аудит	200	235
Інші	760	265
Всього	58 490	47 999

26. Інші операційні доходи/витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Операційна оренда активів	256	575
Операційна курсова різниця (нетто)	(19)	(13)
Реалізація інших оборотних активів	4	19
Доходи від зменшення резервів та забезпечень	72	9
Дохід від купівлі іноземної валюти	-	-
Роялті отримані	61 539	50 868
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	(88)	(16)
Інші	(2 700)	(932)
Всього	<u>59 064</u>	<u>50 510</u>

27. Інші доходи/витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Фінансовий результат від реалізації фінансових інвестицій	2 742	186
Фінансовий результат від вибуття основних засобів	-	-
Благодійні внески	-	-
Пені і штрафи	-	-
Інші витрати / (доходи), нетто	-	2
Всього	<u>2 742</u>	<u>188</u>

28. Фінансові доходи/витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дивіденди	-	-
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	-	-
Процентні витрати за позиками	-	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	(1 388)	(1 212)
Фінансові витрати з дисконтування	-	(237)
Амортизація премій за корпоративними облігаціями	-	-

(Примітка 22)

Проценти отримані	261	146
Всього	(1 127)	(1 303)

29. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

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

30. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

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

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

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами

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

	2023	2022
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	6 522	6 068
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	(5 130)	(3 777)
Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ	61 539	50 868
Дивіденди отримані	-	-

Витрати

(707)

(1 025)

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

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	41 406	2 175
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 600	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	174
Інша кредиторська заборгованість	-	-

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

	2023	2022
Компенсація і відповідні податки	13 640	11 305

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

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

31. Умовні активи та зобов'язання

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

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

Страхування - Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок

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

Судові провадження - Товариство не залучене в судові провадження.

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

32. Інформація про списані активи.

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

33. Інформація про гарантії і забезпечення отримані та надані.

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

34. Операції з інструментами власного капіталу.

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

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

35. Інформація за сегментами

Основним і пріоритетним видом діяльності 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>2023</u>	<u>2022</u>
Інформаційно-консультаційні послуги	1 330	1 116
Маркетингові послуги	3 549	2 553
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	1 643	1 388
Всього	<u>6 522</u>	<u>5 057</u>

Структура витрат за сегментами

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

36. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

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

37. Управління капіталом та ризики.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року кількість валютного ризику помірна.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року сукупний юридичний ризик помірний.

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

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

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

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

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

38. Події після дати балансу.

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

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

« 06 » березня 2024 р.

Голова Ради Директорів

Каліберов С.О.

Головний бухгалтер

Мар'єнко Н.М.

		Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2024
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"	за ЄДРПОУ	34480442
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	за КВЕД	73.20
Середня кількість працівників: 2420			
Адреса, телефон: 01011 м. Київ, вул. Лєскова, 9, 0442845851			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 р.
Форма №1-к

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 678	3 476
первісна вартість	1001	27 916	25 944
накопичена амортизація	1002	(23 238)	(22 468)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	698 726	694 723
первісна вартість	1011	1 739 245	1 857 000
знос	1012	(1 040 519)	(1 162 277)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	41 929	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 440	1 656
Відстрочені податкові активи	1045	6 233	3 803
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	57 721	68 257
Усього за розділом I	1095	811 727	771 915
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	635 867	705 988
Виробничі запаси	1101	196 663	186 980
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	428 131	500 605
Товари	1104	11 073	18 403
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	836 313	893 019
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	71 821	75 723
з бюджетом	1135	91 369	52 634
у тому числі з податку на прибуток	1136	789	1 235
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	348 513	450 026
Готівка	1166	757	696
Рахунки в банках	1167	347 756	449 330
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	1 983 883	2 177 390
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 795 610	2 949 305

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 866	30 866
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	559	533
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 124 910	1 304 991
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	-57	32
Усього за розділом I	1495	1 156 278	1 336 422
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0

Довгострокові кредити банків	1510	42 852	19 157
Інші довгострокові зобов'язання	1515	521 414	516 163
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	564 266	535 320
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	563 906	499 577
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14 826	21 475
товари, роботи, послуги	1615	345 210	397 714
розрахунками з бюджетом	1620	54 876	42 949
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 836	8 207
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	18 527	22 053
одержаними авансами	1635	6 695	14 228
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	52 626	63 072
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	18 400	16 495
Усього за розділом III	1695	1 075 066	1 077 563
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 795 610	2 949 305

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний
Альянс"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

25.04.2024

34480442

**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2023 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 965 657	6 094 329
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 786 719)	(4 982 716)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1 178 938	1 111 613
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	27 660	93 053
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(233 257)	(204 171)
Витрати на збут	2150	(473 687)	(418 728)
Інші операційні витрати	2180	(36 045)	(22 521)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	463 609	559 246
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2 142	1 616
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(226 516)	(210 223)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(1 631)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	239 235	349 008
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-58 696	-41 910
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	180 539	307 098
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	180 539	307 098
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	180 451	305 214
неконтрольованій частці	2475	88	1 884
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	180 451	305 214
неконтрольованій частці	2485	88	1 224

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 983 710	4 228 301
Витрати на оплату праці	2505	594 771	497 850
Відрахування на соціальні заходи	2510	130 489	109 225
Амортизація	2515	146 943	178 250
Інші операційні витрати	2520	637 750	591 989
Разом	2550	6 493 663	5 605 615

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0

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

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

05.01.2024

34480442

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	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	8 669 423	7 484 218
Повернення податків і зборів	3005	84 542	29 611
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	9 670	8 343
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	120	19
Надходження від повернення авансів	3020	8 202	27 786
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 549	1 071
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	80	180
Надходження від операційної оренди	3040	657	574
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2 047	2 814
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 277 763)	(6 339 640)
Праці	3105	(478 506)	(402 841)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(127 674)	(108 970)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(442 746)	(319 390)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(62 807)	(39 318)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(251 119)	(172 163)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(128 820)	(107 910)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 088)	(1 320)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 474)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(638)	(623)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(29 295)	(16 661)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	411 106	365 171
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	46 220	0
необоротних активів	3205	1 691	366
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	11 988	9 629
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	60 853	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(144 002)	(78 462)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(9 540)	(18 351)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(17 500)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-50 290	-86 818
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	672 487	5 978 681
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	22 000	168 584
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(650 981)	(5 964 912)
Сплату дивідендів	3355	(5)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(137 699)	(124 256)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(187 040)	(191 884)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-281 238	-133 787
Чистий рух коштів за звітний період	3400	79 578	144 566
Залишок коштів на початок року	3405	348 513	124 937
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	21 935	79 010
Залишок коштів на кінець року	3415	450 026	348 513

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2024
34480442

Консолідований звіт про власний капітал
За 2023 рік
Форма №4-к

Код за ДКУД	1801011
-------------	---------

[illegible]

Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	-5	0	0	-5	0	-5
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-26	0	-365	0	0	-391	0	-391
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-26	0	180 081	0	0	180 055	89	180 144
Залишок на кінець року	4300	30 866	0	533	0	1 304 991	0	0	1 336 390	32	1 336 422

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

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

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

Текст приміток

1. Інформація про Групу

Приватне акціонерне товариство «Молочний альянс» (далі по тексту скорочена назва АТ «Молочний альянс», «Компанія» або «Материнська компанія») було зареєстровано відповідно до законодавства України 23 червня 2006 року.

Реєстраційна адреса Материнської компанії: вул. Лєскова, 9, Київ, 01011, Україна.

Компанія та її дочірні підприємства («Група») розпочала свою діяльність в червні 2006 року, коли її заснували кінцеві власники («Власники»). У 2007 році Власники вирішили зосередити володіння акціями всіх консолідованих підприємств в одному контролюючому підприємстві, АТ «Молочний альянс». Організаційно-правова структура Групи перебувала в процесі реорганізації, яка завершилася протягом року, що закінчився 31 грудня 2010 року. Основна діяльність Групи пов'язана з переробкою молока і виробництвом твердих сирів, сухого молока, продукції з незбираного молока, вершкового масла та іншої супутньої продукції.

Виробничі потужності Групи розташовані в різних регіонах України. Всі компанії Групи знаходяться в Україні.

В 2021 році материнською компанією по відношенню до АТ «Молочний Альянс» була MilCo Holding N.V., Нідерланди. 30 грудня 2021 року було прийнято рішення про приєднання MilCo Holding N.V. до MiCo Investments B.V., яке безпосередньо володіє 100% MilCo Holding N.V.. Відповідно до даних державного реєстру Нідерландів MilCo Holding N.V. 01.03.2022 було виключено з державного реєстру. 29 вересня 2023 року було прийнято рішення про приєднання MiCo Investments B.V. до MPT MILK PRODUCTS AND TECHNOLOGIES LIMITED, яке безпосередньо володіє 100% MiCo Investments B.V. Відповідно до даних державного реєстру Нідерландів MiCo Investments B.V. 30.11.2023 було виключено з державного реєстру. Згідно реєстру власників іменних цінних паперів Національного депозитарію України MPT Milk Products and Technologies Limited (акціонер) з 22.12.2023 року.

В зв'язку з зупинкою дії державних реєстрів в наслідок повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України, Група не змогла внести зміни в свої облікові дані. Кінцевою холдинговою компанією і кінцевої по старшинству материнською організацією, яка складає консолідовану фінансову звітність, що підлягає публікації, є MPT Milk Products and Technologies Limited, що здійснює свою діяльність на Кіпрі.

Структура Групи і основна діяльність вхідних в неї підприємств були представлені таким чином:

Найменування компанії (застосована скорочена форма найменувань)	Основна Діяльність	Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31 грудня 2023 року	Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31 грудня 2022 року
АТ «Молочний альянс» та його дочірні підприємства	Материнська компанія	н/п	н/п
ТОВ «Пирятинський сирзавод»	Переробка молока та виробництво вершкового масла, сухого незбираного і знежиреного молока, твердих сирів та інших супутніх товарів, надання послуг іншим учасникам Групи	99,9251%	99,9251%
ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»		99,4747%	99,4747%
ТДВ «Яготинський маслозавод»		99,9925%	99,9925%
ТДВ «Баштанський сирзавод»		99,998%	99,998%
ТОВ «Еталонмолпродукт»	Торгівля іншими товарами і надання послуг іншим учасникам Групи	100%	100%
ТОВ «Торговий дім «Еталон»	Торговий дім; торгівля готовою продукцією, виробленою компаніями Групи, на внутрішньому ринку	90.00%	90.00%

	Надання послуг іншим учасникам Групи		
ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство»	Надання послуг іншим учасникам Групи	99,7671%	99,7671%

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Група 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.

24 лютого 2022 р. російська федерація вторглася в Україну та розпочала бойові дії на значній частині її території. Ці події мали суттєвий негативний вплив на соціальне та економічне середовище в Україні, а також на спроможність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Указом Президента України № 64/2022 введено режим воєнного стану, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП це приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

За оцінками, до половини довоєнного населення України, або щонайменше 20 млн людей, безпосередньо задіяні в активні міграційні процеси, спричинені російською агресією.

Від початку повномасштабного вторгнення Державна служба статистики не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 року відбувалось стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022 року, перед повномасштабним вторгненням. Вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Збройних Сил України.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд закрив у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності

Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Групи.

Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та консолідований фінансовий стан Групи. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

Ця консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Плани щодо безперервної діяльності

Група складає консолідовану фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2023 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Група 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 Групи продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-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, який наразі Указом Президента України № 734/2023 продовжено до 14 травня 2024 року.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Група 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 Групи, а саме:

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

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

Керівництво вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Групи.

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

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

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Групи 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 Групи та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до консолідованої фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

Спалах COVID-19

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

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

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

4. Ідентифікація та основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи складена станом на 31 грудня 2023 року, звітним періодом є 2023 рік. Консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Ця консолідована фінансова звітність складена на основі облікових даних Групи, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

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

Оприлюднення консолідованої фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження консолідованої фінансової звітності – 25.04.2024 р.

5. 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 консолідованої 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 консолідованої 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.

6. Суттєві положення облікової політики

Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа подання інформації

Деякі дочірні підприємства Групи ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до українських Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»). Принципи та процедури згідно НП(С)БО можуть відрізнятись від загальноприйнятих принципів згідно з МСФЗ. Відповідно, дана консолідована фінансова звітність, підготовлена на підставі облікових записів підприємств Групи згідно НП(С)БО, відображає коригування, необхідні для того, щоб така консолідована фінансова звітність була представлена відповідно до вимог МСФЗ.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, за винятком переоцінених сум основних засобів, прийнятих Групою як доцільну собівартість на дату переходу до МСФЗ, 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 консолідована фінансова звітність Групи підготовлена виходячи з припущення, що Група буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Група була нездатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

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

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 Групи.

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 найкращою економічною вигодою для себе.

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

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

Група 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 кожного консолідованого підприємства Групи є валюта первинного економічного середовища, в якій дане підприємство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Материнської компанії і її дочірніх підприємств, а також валютою подання Групи є українська гривня.

Операції в іноземній валюті

При підготовці консолідованої фінансової звітності кожного окремого підприємства Групи 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, за винятком наступного:

- курсові різниці по позиках в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначеним для майбутнього використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких активів як коригування процентних витрат за позиками в іноземній валюті;

Курси обміну валют, в яких Група здійснює свої операції, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній офіційний курс НБУ за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній офіційний курс НБУ за 2022 рік
Гривня / долар США	37,9824	36,5738	36.5686	32.3423

Гривня / євро

42,2079

39,5582

38.951

33.9820

На дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності, 25 квітня 2024 року, офіційний курс НБУ по відношенню до української гривні склав:

Гривня / долар США 39,4716

Гривня / євро 42,1833

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає фінансову звітність Материнської компанії і підприємств, контрольованих Материнської компанією (її дочірніх підприємств), що займаються переробкою молока і виробництвом молочної продукції. Загальна інформація про дочірні підприємства представлена в Примітці 1. Контроль досягається, коли Материнська компанія володіє повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, піддається ризикам, пов'язаним зі змінним доходом від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання такого доходу, має можливість використовувати свої повноваження в об'єктах інвестування з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора.

Доходи і витрати дочірніх підприємств, придбаних або вибулих протягом року, включаються в консолідований звіт про сукупні доходи, починаючи з моменту їх фактичного придбання і до фактичної дати вибуття, відповідно. Загальні сукупні доходи дочірніх підприємств розподіляються між Власниками Материнської компанії і власниками неконтрольованих часткою володіння, навіть якщо це призведе до виникнення негативного залишку у неконтрольованих часткою володіння.

При необхідності, в фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність з принципами облікової політики, прийнятої іншими членами Групи.

Всі операції між підприємствами Групи, відповідні залишки за операціями, доходи і витрати, а також сума нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій виключаються повністю при консолідації.

Зміна часток власності Групи в існуючих дочірніх підприємствах

Зміни часток власності Групи в дочірніх підприємствах, що не приводять до втрати Групою контролю над дочірніми підприємствами, враховуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи і неконтрольованих часток володіння коригується для відображення зміни співвідношення цих часток в дочірніх підприємствах. Будь-які різниці між сумою, на яку коригуються неконтрольні частки володіння, і справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнаються безпосередньо у складі власного капіталу і належать власникам Материнської компанії.

У разі втрати Групою контролю над дочірнім підприємством прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (i) сукупної сумою справедливої вартості компенсації отриманої і справедливою вартістю частки, що залишилася і (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) та зобов'язань дочірнього підприємства, а також будь-яких неконтрольованих часткою володіння. У разі відображення активів дочірнього підприємства за переоціненою або справедливою вартістю і визнання відповідної накопиченої прибутку або збитку в інших сукупних, доходи раніше визнані суми в складі інших сукупних доходів враховуються так, як якщо б Група сама продала відповідні активи (тобто змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку, як зазначено в застосовних МСФЗ). Справедлива вартість будь-якої інвестиції, збереженої в колишньому дочірньому підприємстві на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю на дату первісного визнання для подальшого обліку згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли застосовується, первісною вартістю на момент первісного визнання інвестиції в асоційоване або спільно контрольоване підприємство.

Неконтрольовані частки володіння

Неконтрольовані частки володіння в дочірніх підприємствах визначаються окремо від капіталу Групи в їх складі. Частки акціонерів, які володіють неконтрольованими частками, складаються з суми цих часток на дату первісного об'єднання підприємств і частки неконтрольованих часткою володіння в змінах власного капіталу, починаючи з дати об'єднання підприємств.

Основні засоби

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

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

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

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

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

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

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

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

Об'єкти соціальної інфраструктури, які генерують економічні вигоди, обліковуються в складі інших основних засобів та подаються у Звіті про консолідований 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

консолідованій фінансовій звітності подаються у звіті про консолідований 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.

У разі зниження інтенсивності використання основних засобів здійснюється перегляд облікових оцінок в частині очікуваного терміну корисного використання з одночасним переглядом методу амортизації на дату такого перегляду.

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.

Знецінення основних засобів

Резерв знецінення об'єктів основних засобів накопичується на контрактивному рахунку основних засобів, який додатково вводиться в систему бухгалтерського обліку з метою додаткового контролю накопиченої інформації щодо зменшення корисності окремого об'єкту.

На кожную дату складання річної звітності Група оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

У разі виявлення ознак зменшення корисності певного активу або групи активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів відносно незалежно від інших активів, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування такого активу або групи активів.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів суттєво менша їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається знеціненими, і потрібно нарахувати резерв під знецінення.

Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для окремого активу, то Група визначає суму очікуваного відшкодування для одиниці, що генерує грошові кошти.

Резерв під знецінення по об'єктах, які обліковуються за собівартістю, включається до складу інших витрат періоду.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерви

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

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

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

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

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Група стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (крім фінансових активів і фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або віднімаються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, при первісному визнанні. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у прибутку чи збитку.

Метод ефективної процентної ставки

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

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

Фінансові активи

Група 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.

Група 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

Група 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».

Група 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 Група:

- 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, Група 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 Група 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 Групи, 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 Групи, що залишається після вирахування його зобов'язань (чисті активи). Власний капітал Групи 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 Група скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

за об'єктами нерухомості – до 5 років;

за іншими об'єктами – до 3 років.

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 дати визнання. Група 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 консолідований 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 консолідований фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про консолідований фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності.

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

Класифікація оренди здійснюється на дату початку дії договору оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування/процентної ставки, яка розміщена на ресурсі НБУ за посиланням- статистична інформація про кредитні ставки за довгостроковими запозиченнями в національній валюті <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>.

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 Групи по внесках відповідно до 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. Група 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 Групи 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 консолідованого 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 Групи 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 консолідованій 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 Група 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 Група 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:

- Група передала 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.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Інформація про них розкривається в примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи визнаються лише в тому випадку, коли дозволені всі умови, що визначають дану умовність.

7. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

7.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

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

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

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

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

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

Цей стандарт не застосовується до Групи компаній.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Групи компаній.

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

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

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

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

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Групи компаній.

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

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

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

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

Ці поправки не вплинули фінансову звітність Групи компаній

7.2. 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 консолідованої фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

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

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

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

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.

8. Суттєві допущення та основні джерела невизначеності у оцінках

Застосування облікової політики Групи, викладеної в Примітці 2, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок і припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не представлена з усією очевидністю в інших джерелах. Оцінки і пов'язані з ними допущення засновані на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки і відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо даний перегляд впливає тільки на цей період, або в періоді проведення перегляду і в майбутніх періодах, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Істотні припущення і основні джерела невизначеності в оцінках - Нижче наведені істотні допущення, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики Групи, а також основні джерела невизначеності в оцінках на кінець звітного періоду, найбільш істотно вплинули на суми, відображені в консолідованій фінансовій звітності.

Знецінення основних засобів - Балансова вартість основних засобів Групи аналізується керівництвом на предмет виявлення ознак зменшення. При визначенні розміру знецінення активи, не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові потоки. Аналіз того, чи існують ознаки знецінення, ґрунтується на різних припущеннях, включаючи ринкові умови, використання активів і можливість альтернативного використання активів. У разі наявності ознак знецінення Група оцінює суму очікуваного відшкодування (найбільшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж і корисною вартості), порівнює її з балансовою вартістю і відображає збиток від знецінення на суму перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування. Корисна вартість визначається на підставі очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування. Визначення очікуваних майбутніх грошових потоків вимагає від керівництва ряду припущень, в тому числі купівельного попиту і виробничих можливостей галузі, майбутніх темпів зростання і відповідної ставки дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях можуть привести до знецінення в наступних періодах.

Строки корисного використання основних засобів - Оцінка терміну корисного використання об'єкта основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його технологічний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті призвести до корегування майбутніх норм амортизації.

Резерв під очікувані кредитні збитки - Керівництво формує резерв під очікувані кредитні збитки з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої оцінки на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості та історичного досвіду з їх списання, кредитоспроможності клієнта і зміни в умовах клієнтських платежів. Якщо фінансові умови клієнтів погіршаться, фактичні списання можуть виявитися більшими, ніж передбачалося.

Резерв під очікувані кредитні збитки формується 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.

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Група використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитного якості потенційного клієнта і визначає кредитні ліміти окремо для кожного клієнта. Кредитні ліміти по відношенню до клієнтів переглядаються, як мінімум, раз на рік.

Витрати на маркетинг і збут - Група реалізує свою продукцію на ринку, використовуючи рекламу, різні засоби заохочення покупців і стимулювання збуту. Дана діяльність включає, крім іншого: торгові знижки, заохочення за розміщення в торгових залах та знижки за обсяг продажів. Група визнає рекламні витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

9. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2023 р., представлений таким чином:

	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН
	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та автомобілі	Інші основні засоби	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
Баланс на початок періоду							
Станом на 31 грудня 2022 року	2 641	380 076	1 124 934	61 365	115 628	40 341	1 724 985
Додаткові придбання	-	-	-	-	-	116 919	116 919
Переміщення	-	20 155	64 104	4 799	52	(89 077)	33
Відбуття	-	(1 833)	(2 064)	(965)	(1 753)	(67)	(6 682)
Станом на 31 грудня 2023 року	2 641	398 398	1 186 974	65 199	113 927	68 116	1 835 255
Накопичена амортизація							
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(148 989)	(748 061)	(53 923)	(89 546)	-	(1 040 519)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(21 203)	(101 155)	(3 989)	(1 539)	-	(127 886)
Відбуття	-	1 387	2 023	965	1 753	-	6 128
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(168 805)	(847 193)	(56 947)	(89 332)	-	(1 162 277)
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2022 року	2 641	231 087	376 873	7 442	26 082	40 341	684 466
Станом на 31 грудня 2023 року	2 641	229 593	339 781	8 252	24 595	68 116	672 978

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

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

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

	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH
	Програмне забезпечення	Рекламування власних продуктів	Технічна документація	Торговий знак	Придбання (створення) нематеріальних активів	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2022 року	12 634	12 609	1 300	1 323	50	27 916
Надходження					388	388
Переміщення	161	-	224	-	(384)	-
Вибуття	(561)	(1 656)	(144)	-	-	(2 361)
Станом на 31 грудня 2023 року	12 234	10 953	1 380	1 323	54	25 944
<u>Накопичена амортизація</u>						
Станом на 31 грудня 2022 року	(9 662)	(11 746)	(620)	(1 210)	-	(23 238)
Амортизаційні нарахування за рік	(650)	(762)	(160)	(19)	-	(1 591)
Вибуття	561	1 656	144	-	-	2 361
Станом на 31 грудня 2023 року	(9 751)	(10 852)	(636)	(1 229)	-	(22 468)
<u>Чиста балансова вартість</u>						

Станом на 31 грудня 2022 року	2 972	863	680	113	50	4 678
Станом на 31 грудня 2023 року	2 483	101	744	94	54	3 476

Всі збитки від знецінення визнавались у витратах в тих періодах, в яких факти знецінення були виявлені.

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 17 903 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 16 231 тис. грн.).

11. Активи у формі права користування

Станом на 31.12.2023 р. в Групі 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 Групі також наявні деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Група застосовує звільнення від визнання як орендовані активи, звільнення передбачені виключно для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Зобов'язання Групи за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Група має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду і по деяких договорах Група зобов'язана 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
Станом на 31 грудня 2022 року	8 977	29 168	526	37 593	76 264
Надходження	8 007	16 830	-	11 451	36 288
Вибуття	(6 891)	(602)	(526)	(5 643)	(13 662)
Станом на 31 грудня 2023 року	10 093	45 396	-	43 401	98 890
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2022 року	(3 081)	(8 914)	(350)	(6 198)	(18 543)
Амортизаційні нарахування за рік	(1 909)	(6 115)	(29)	(9 413)	(17 466)
Вибуття	2840	398	379	1 759	5 376
Станом на 31 грудня 2023 року	(2 150)	(14 631)	-	(13 852)	(30 633)
Чиста балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2022 року	5 896	20 254	176	31 395	57 721

Дата першого застосування МСФЗ 17 «Оренда» 01.01.2019 року.

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

12. Відстрочені податкові активи

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Дана сума розраховується виходячи з податкових ставок і податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про сукупний дохід. Поточний податок на прибуток, який належить до статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не у Звіті про сукупний дохід.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню. Група розраховує тимчасові різниці шляхом вирахування з балансової вартості активів та зобов'язань їх податкової бази.

Відстрочений податковий актив визнається у випадку виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

У кінці кожного звітного періоду Група переоцінює невизнані відстрочені податкові активи. Група визнає раніше не визнані відстрочені податкові активи, якщо виникає ймовірність того, що майбутній оподаткований прибуток уможливить відшкодування відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Група оцінює за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства України, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Суб'єкт господарювання, оцінюючи ймовірність наявності оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, розглядає критерії, зазначені у МСБО 12 «Податки на прибуток» серед яких Група зважає на наступне: чи виникають невикористані податкові збитки через відомі причини, повторення яких мало ймовірне.

Компоненти витрат з податку на прибуток Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	68,291	53,935
Витрати за відстроченим податком на прибуток	(9,595)	(12,025)
Всього витрат з податку на прибуток	58,696	41,910

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років основні компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань були представлені таким чином:

	2023	2022
Відстрочені податкові активи, що виникають від:		
Нарахованих витрат	257	125
Резерву під ОЧКЗ	3,525	6,108
оцінки запасів	21	-

Відстрочені податкові активи	3,803	6,233
Відстрочені податкові зобов'язання, що виникають від:		
Основних засобів	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання, нетто	-	-

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Група не визнала відстрочені податкові зобов'язання щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, оскільки Група здатна контролювати терміни реалізації цих тимчасових різниць і не має наміру сторнувати їх у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання після відповідного взаємозаліку за станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	2023	2022
Відстрочені податкові активи	3,803	6,233
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання, нетто	3,803	6,233

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженої на встановлену ставку податку на прибуток, і витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, було представлене в такий спосіб:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	239,235	349,008
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою (2023- 18%, 2022 - 18%)	-	-
Податковий вплив:		
Зміни резерву оцінки	58,696	41,910
Витрати з податку на прибуток	58,696	41,910

Група не визнавала відстрочені податкові активи по отриманим збиткам в податковому обліку по окремим Підприємствам, так як за оцінками Групи такими активами Група не зможе скористатись протягом найближчого часу, так як не очікується отримання достатнього податкового прибутку.

13. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років довгострокові фінансові інвестиції були представлені таким чином:

	2023	2022
Інвестиція в венчурний фонд «Престиж-капітальні інвестиції»	-	41,728
Інвестиції в ОВДП	-	-
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	-	201
Всього	-	41,929

Зі складу інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, виключені інвестиції в дочірні підприємства.

Зміни в балансовій вартості інвестицій відображені у складі інших доходів та витрат.

Знецінення інвестицій відображається в тому періоді, в якому встановлені факти такого знецінення.

14. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

	2023	2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	1,806	2,857
Дисконтування довгострокової заборгованості	(150)	(417)
Всього	1,656	2,440

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

15. Запаси

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

	2023	2022
Готова продукція і сир на дозріванні	457,418	392,756
Сировина і матеріали	135,745	144,978
Запасні частини і пристосування	31,890	29,827
Товари	18,403	11,073
Напівфабрикати	43,187	35,375
Інші запаси	20,880	23,173
Резерв під знецінення	(1,535)	(1,315)
Всього	705,988	635,867

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років готова продукція Групи в сумі 131 344 тисяч гривень та 131 344 тисяч гривень, відповідно, була використана Групою в якості забезпечення позик (Примітка 22).

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

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

Залишок на 31 грудня 2021 року	1,342
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	692
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	(719)
Залишок на 31 грудня 2022 року	1,315
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	756
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	(536)
Залишок на 31 грудня 2023 року	1,535

Основним видом діяльності Групи є переробка молока і виробництво твердих сирів, сухого молока, продукції з незбираного молока, вершкового масла та іншої супутньої продукції.

16. Торгова дебіторська заборгованість

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

	2023	2022
Торгова дебіторська заборгованість	913,875	850,136
Резерв під очікувані кредитні збитки	(20,856)	(13,823)
Всього	893,019	836,313

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, Група застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює ліміт індивідуально для кожного клієнта. Кредитні ліміти, які застосовуються по відношенню до клієнтів, переглядаються як мінімум, один раз на рік.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненої дебіторської заборгованості (яку Група все ще вважає можливою відшкодувати), за строками погашення представлена наступним чином:

	2023	2022
Від 0 до 90 днів	880,782	820,245
Від 90 до 180 днів	24,242	23,513
Від 180 до 365 днів	1,594	5,291
Понад 365 днів	7,257	1,087
Всього	913,875	850,136

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

Залишок на 31 грудня 2021 року	10,962
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	7,169
	(4,309)
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	
Залишок на 31 грудня 2022 року	13,823
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	13,656
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	(6,623)
Залишок на 31 грудня 2023 року	20,856

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

17. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

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

	2023	2022
Передплати постачальникам	43,663	37,197
Інша дебіторська заборгованість	51,052	61,375
Попередньо оплачені витрати	1,699	1,203
Передплати по інших податках (цільові фонди)	171	150
Резерв під очікувані кредитні збитки	(20,862)	(29,604)
Всього	75,723	70,321

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

Залишок на 31 грудня 2021 року	33,424
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	1,541
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	(5,361)
Залишок на 31 грудня 2022 року	29,604
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	1,193
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	(9,935)
Залишок на 31 грудня 2023 року	20,862

Група не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 40.

18. Кредити, надані постачальникам Групи

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років кредити, надані постачальникам Групи, були представлені таким чином:

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

Всього кредитів, наданих постачальникам Групи	-	1,500
	-	1,500

Станом на 31 грудня 2022 Група надала безвідсоткові кредити постачальникам молока для Групи. Безвідсоткові кредити були деноміновані в гривнях і надані постачальникам молока з метою надання їм допомоги у збільшенні обсягів виробництва і підвищення їх лояльності до Групи. Згідно з умовами платежів за договорами, безпроцентні кредити повинні погашатися в наступних періодах.

19. Передоплати по податкам

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років передоплати по податкам були представлені таким чином:

	2023	2022
Податок на додану вартість	51,385	90,358
Передоплати по інших податках	14	222
Всього	51,399	90,580

20. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	2023	2022
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах (Примітка 40)	384,893	336,437
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	65,642	14,415
Грошові кошти в касі	696	757
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1,205)	(3,096)
Всього	450,026	348,513

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

Залишок на 31 грудня 2021 року	1,005
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	3,096
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(1,005)
Залишок на 31 грудня 2022 року	3,096
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	1,466
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(3,357)
Залишок на 31 грудня 2023 року	1,205

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів були представлені таким чином:

	2023	2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	450,026	348,513
Всього	450,026	348,513

Група зберігає кошти в банках з іноземним капіталом та українських банках з гарною репутацією.

21. Капітал

Нижче описані характер і мета кожного елемента капіталу:

Елемент капіталу	Опис і мета
Статутний капітал	Затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал Материнської компанії.

Додатковий оплачений капітал
Нерозподілений прибуток

Сума перевищення фактичних внесків учасників над їх номінальною величиною.
Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з учасниками (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	30,866	30,866
Додатковий оплачений капітал	533	559
Нерозподілений прибуток	1,304,991	1,124,910
Всього	1,336,390	1,156,335

Показник «Нерозподілений прибуток» за 2022 рік змінено за рахунок зменшення «Неконтрольовані частки володіння».

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

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

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

Протягом 2023 року на користь MPT Milk Products and Technologies Limited, Кіпр нараховано та виплачено дивідендів в сумі 0 тис. грн. (за 2022 рік – 0 тис. грн.).

Згідно з умовами кредитних договорів, що вступили в силу після виплати дивідендів в 2023 році, подальше прийняття рішень щодо виплати дивідендів протягом 2023 р. в сумі, що перевищує 50% чистого прибутку Групи за 2023 рік, можлива тільки за умови письмового погодження з банком-кредитором.

22. Довгострокові кредити

Структура довгострокових кредитів представлена наступним чином:

	2023	2022
Довгострокові кредити банків	19,157	40,282
Довгострокові товарні кредити	-	2,570
Всього	19,157	42,852

	Кредити банків	Товарні кредити	Всього
Залишок на 31.12.2021	54 239	6 032	60 271
Нові контракти	-	583	583
Погашено Довгострокові зобов'язання	-	-	-
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(13 957)	(4 045)	-18 002

Залишок на 31.12.2022	40 282	2 570	42 852
Нові контракти	-	127	127
Погашено Довгострокові зобов'язання	(7 169)	-	-
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(13 957)	(2 697)	(16 654)
Залишок на 31.12.2023	19 157	0	19 157

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

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Групи. У разі порушення Групою 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 Група спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2023 Група використовувала запаси (Примітка 15) та основні засоби (Примітка 9) в якості забезпечення банківських кредитів.

23. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	2023	2022
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	53,071	47,984
Довгострокові зобов'язання з пов'язаними особами	-	-
Всього	53,071	47,984

Оренда

Залишок на 31.12.2021	27 741
Нові контракти	50 936
Погашено Довгострокові зобов'язання	-
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(30 693)
Залишок на 31.12.2022	47 984
Нові контракти	35 682
Погашено Довгострокові зобов'язання	-
Переведено до складу Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(30 595)
Залишок на 31.12.2023	53 071

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.

24. Короткострокові зобов'язання

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

	Вартість в процентах річних	31 грудня 2023 року	Вартість в процентах річних	31 грудня 2022 року
Короткострокові зобов'язання з оренди		21,475		14,826
Банківські кредити в гривні	16,00-19,75%	492,956	11,5-19,5%	556,588
		514,431		571,414
Плюс:				
Нараховані відсотки		6,621		7,318
Всього		521,052		578,732

	Кредити: товарні та банку	Оренда	Всього
Залишок на 31.12.2021	594 831	13 263	608 094
Нові контракти	6 045 153	-	6 045 153
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	18 002	30 693	48 695
Погашено зобов'язання	(6 094 080)	(29 130)	(6 123 210)
Залишок на 31.12.2022	563 906	14 826	578 732
Нові контракти	651 303	1 255	652 558
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	16 654	30 595	47 249
Погашено зобов'язання	(732 286)	(25 201)	(757 487)
Залишок на 31.12.2023	499 577	21 475	521 052

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

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Групи. У разі порушення Групою 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 Група спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного

періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 Група використовувала запаси (Примітка 15) та основні засоби (Примітка 9) в якості забезпечення банківських кредитів. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 позики Групи від пов'язаних сторін не були забезпечені заставою.

25. Корпоративні облігації

У 2015 році Група отримала право на випуск облігацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2024 та 2025 років. Станом на 31 грудня 2023 року з випущених в 2015 році облігацій було розміщено 461,242 (2022: 461,242) штук на суму 461,242 тисяч гривень (2022: 469,550) штук ,на суму 469,550 тисяч гривень

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

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

	2023	2022
Випущені корпоративні облігації (Примітка 37)	461,242	469,550
Нараховані відсотки (Примітка 29)	15,067	17,706
Неамортизована премія (Примітка 37)	1,850	3,880
За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 29)	(15,067)	(17,706)
Всього	463,092	473,430

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

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

	Короткострокові зобов'язання	Корпоративні облігації	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 31 грудня 2022	578,732	473,430	1,052,161
Рух грошових коштів:			
надходження позик	700,180	131,860	832,040
погашення позик	(757,860)	(142,198)	(900,057)
Курсова різниця	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023	521,052	463,092	984,144

26. Торгова кредиторська заборгованість

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

	2023	2022
Торгова кредиторська заборгованість	397,714	345,210
Всього	397,714	345,210

Середній кредитний період, встановлений Групі її торговими постачальниками протягом років, що закінчився 31 грудня 2023 і 2022 років, становив 25 і 25 днів відповідно. Відсотки на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгіву кредиторської заборгованості Групи щодо решти термінів погашення за договорами представлена в Примітці 16.

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

27. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

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

	2023	2022
Аванси, отримані від клієнтів	6,142	2,869
Кредиторська заборгованість за основні засоби	4,226	-
Інші короткострокові зобов'язання	3,860	3,826
Всього	14,228	6,695

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

28. Податкові зобов'язання

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

	2023	2022
ПДВ до сплати	23,227	31,600
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати	5,760	4,720
Інші податки до сплати	5,755	4,720
Всього	34,742	41,040

29. Нараховані витрати

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

	2023	2022
Нарахування під невикористані відпустки	63,072	52,626
Нарахована заробітна плата і компенсації	22,053	18,527
Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 25)	15,067	17,706
Інші нарахування	1,429	694
Всього	101,621	89,553

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 кожному балансову дату.

30. Дохід від реалізації

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

	2023	2022
Виручка від реалізації власної готової продукції	6,655,864	5,654,207
Виручка від реалізації товарів	304,019	435,646
Виручка від надання послуг	5,774	4,476
Всього	6,965,657	6,094,329

Виручка від надання послуг змінена за рахунок рекласифікації в інші операційні доходи

Суму доходів від реалізації зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2023 році в розмірі 603 329 тис. грн., та відповідно в 2022 році в розмірі 588 795 тис. грн.

Доходи Групи від реалізації за місцем розташування покупців за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023	2022
Україна	5,934,169	4,737,746
Казахстан	402,676	694,887
Молдова	200,825	138,331
Польща	69,974	130,862
Інші країни	358,013	392,503
Всього	6,965,657	6,094,329

31. Собівартість реалізації

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

	2023	2022
Вартість запасів	4,043,973	3,386,876
Витрати на пакувальні матеріали	617,443	489,113
Витрати на паливо, газ і електроенергію	309,243	341,994
Отримані послуги	265,039	259,697
Витрати на персонал	406,211	331,585
Витрати на амортизацію	107,869	145 686
Ремонт і обслуговування основних засобів	36,858	27,689
Інші	83	76
Всього	5,786,719	4,982,716

32. Витрати на реалізацію та збут

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

	2023	2022
Рекламні та маркетингові витрати	10,474	20,000
Транспортні витрати	282,119	243,109
Витрати на персонал	157,154	131,660
Витрати на амортизацію	16,061	17,178
Витрати на оренду	798	1,284
Митні збори і доставка продукції для реалізації	1,489	1,753
Страховання вантажів	68	105
Інші	5,524	3,544
Всього	473,687	418,728

Суму витрат на збут зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2023 році в розмірі 603 329 тис. грн., та відповідно в 2022 році в розмірі 588 795 тис. грн.

33. Адміністративні витрати

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

	2023	2022
Витрати на персонал	161,895	143,830
Отримані послуги	12,724	13,970
Вартість запасів	13,051	10,318
Послуги банків	2,906	2,943
Витрати на оренду	5,031	3,901
Витрати на амортизацію	23,013	15,386
Податки	3,439	3,025
Ремонт і обслуговування основних засобів	5,931	5,989
Витрати на послуги зв'язку	1,284	1,314
Страхування	1,563	1,084
Аудит	1,242	1,242
Інші	1,178	1,169
Всього	233,257	204,171

34. Інші витрати

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

	2023	2022
Знецінення активів	5,312	2,271
Збиток від вибуття основних засобів	395	110
Благодійні внески	21,741	2,121
Пені і штрафи	212	425
Збиток від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Збиток від курсових різниць		1,617
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	5,488	4,431
Безповоротний ПДВ	2,897	6,630
Інші операційні витрати / (доходи), нетто	-	4,916
Всього	36,045	22,251

35. Інші доходи

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

	2023	2022
Дохід від вибуття основних засобів	-	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3,365	226
Дохід від курсових різниць	23,122	92,273
Пені і штрафи	-	-
Інші операційні витрати / (доходи), нетто	1,173	554
Всього	27,660	93,053

36. Фінансові витрати

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

	2023	2022
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 25)	131,285	124,542
Процентні витрати за позиками	87,787	79,161
Проценти за орендними зобов'язаннями	9,637	7,468
Фінансові витрати з дисконтування	1,049	1,486
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 25)	(3,242)	(2,434)
Збиток від курсових різниць	-	-
Всього	226,516	210,223

37. Пов'язані особи

В ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Групи.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган (Генеральний директор), директори філій та інше.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Група проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі угод, характерних для кожного конкретного договору або операції. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди доступні для незв'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами укладаються на умовах і на суми, які можуть відрізнятися від операцій з непов'язаними сторонами.

Операції з пов'язаними підприємствами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

Характер операції	2023	2022
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 36)	131,285	124,542
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 36)	(3,242)	(2,434)

Залишки за операціями з пов'язаними підприємствами з Групою станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:

Характер залишку	2023	2022
АКТИВИ		
Довгострокові фінансові інвестиції	-	41,728
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		

Довгострокові корпоративні облігації (Примітка 25)	463,092	473,430
Заборгованість за відсотками (облігації) (Примітка 25)	15,067	17,706
Короткострокові позики (Примітка 24)	-	-
Заборгованість за відсотками (позики) (Примітка 24 та 25)	-	-

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Компенсація і відповідні податки	37,420	35,099

Протягом 2023 року на користь MPT Milk Products and Technologies Limited, Кіпр нараховано та виплачено дивідендів в сумі 0 тис. грн. (за 2022 рік – 0 тис. грн.).

38. Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

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

Страхування - Група 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 Групи, 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 Групи.

Судові провадження - В ході звичайної господарської діяльності Група залучена в судові провадження і до неї висуваються претензії. Керівництво Групи 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 Групи.

Контрактні зобов'язання - Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років у Групи існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання на загальну суму 4,226 тисяч гривень та 9,305 тисячі гривень, відповідно.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

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

До 1 року	431	54
Від 1 до 5 років	79	524
Більше 5 років	8,866	5,575
Всього	9,376	6,153

39. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Групи, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

40. Управління фінансовими ризиками

Управління капіталом - Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток Власникам Материнської компанії шляхом оптимізації балансу боргових інструментів і власного капіталу. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів / розподілу прибутку, випуску нових акцій / залучення нових внесків до статутного капіталу, а також залучення нових боргових інструментів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Групи складається з чистої заборгованості (позики і облігації, інформація про яких розкривається в Примітках 24 і 25, відшкодування за якими здійснюється грошовими коштами та їх еквівалентами, інформація про яких розкривається в Примітці 20), а також капіталу Групи (включає статутний капітал, інформація про який розкривається в Примітці 21 додатковий сплачений капітал і нерозподілений прибуток).

	2023	2022
Позики та зобов'язання з оренди	521,052	578,732
Корпоративні облігації	463,092	473,430
Грошові кошти та їх еквіваленти	(450,026)	(348,513)
Чиста сума позикових коштів	534,118	703,649
Всього капітал, що належить Власникам Материнської компанії	1,336,390	1,142,766
Співвідношення позикових коштів до власного капіталу	40%	62%

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Групи включають короткострокові зобов'язання та корпоративні облігації, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також нараховані витрати. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, такі як інвестиції, наявні для продажу, кредити, надані постачальникам Групи, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи		
Фінансові активи, наявні для продажу		
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 13)	-	41,929
Кредити та дебіторська заборгованість		
Кредити, надані постачальникам Групи (Примітка 18)	-	1,500

Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 16)	893,019	836,313
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 17)	75,723	70,321
Інші оборотні активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 20)	450,026	348,513
	<hr/>	<hr/>
Всього фінансових активів	1,418,768	1,298,576
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Фінансові зобов'язання		
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю		
Короткострокові зобов'язання (Примітка 24)	521,052	578,732
Корпоративні облігації (Примітка 25)	463,092	473,430
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 23)	53,071	47,984
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 26)	397,714	345,210
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 27)	8,086	3,826
Нараховані витрати (Примітка 29)	101,621	89,553
	<hr/>	<hr/>
Всього фінансових зобов'язань	1,544,636	1,538,735
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Основні ризики, що виникають від фінансових інструментів Групи, представлені ризиками зміни цін на товари, кредитним ризиком, ризиком ліквідності, ризиком зміни процентних ставок і валютним ризиком.

Ризик зміни цін на товари - ризик зміни цін на товари є ризик того, що на поточні або майбутні прибутки Групи нададуть несприятливий вплив зміни ринкових цін на готову продукцію Групи або сировина, яка використовується у виробництві.

Керівництво Групи вважає, що даний ризик Групи щодо зміни цін на товари є несуттєвим в силу відсутності у неї довгострокових договорів продажу з фіксованими цінами і очікуванням того, що майбутні ринкові ціни на її готову продукцію будуть рости швидше, ніж ринкові ціни на основні компоненти, використовувані у виробництві.

Кредитний ризик - Група може бути об'єктом впливу кредитного ризику, який являє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту може не виконати свої зобов'язання, в результаті чого інша сторона зазнає фінансових збитків. Кредитний ризик, головним чином, стосується грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 20), торгової дебіторської заборгованості (Примітка 16), кредитів, наданих постачальникам Групи (Примітка 18). Група структурує рівні свого кредитного ризику, встановлюючи ліміти на суми, щодо яких ризики є прийнятними, щодо конкретного покупця, таким чином, встановлюючи індивідуальні ліміти для кредитного періоду. Кредитні періоди щодо кожного клієнта затверджуються керівництвом на основі попереднього досвіду роботи з даним клієнтом.

У Групи існує три основні групи клієнтів: іноземні клієнти, дистриб'ютори і роздрібні мережі. Кредитні ліміти і періоди встановлюються для клієнтів індивідуально на термін не більше двох місяців. Стандартні кредитні терміни для операцій реалізації товарів для дистриб'юторів становили не більше 30 днів, а для роздрібних мереж - до 89 днів. Нові клієнти на внутрішньому ринку обслуговуються тільки на умовах передоплати, в той час як операції продажу в кредит для клієнтів з позитивною кредитною історією мають типовий термін розрахунків від 14 до 21 днів. Експортні продажі в 2023 і 2022 роках здійснювалися Групою, в основному, на умовах передоплати, в той час як індивідуально встановлені кредитні періоди не можуть перевищувати 50 днів. Перед встановленням кредитного періоду та ліміту для клієнта Група оцінює свій досвід щодо ведення торговельних операцій і оплат з даним клієнтом. Відсотки на торговельну дебіторську заборгованість не нараховуються.

Керівництво Групи регулярно стверджує і контролює рівні кредитного ризику щодо окремих клієнтів. Керівництво Групи здійснює оцінку сум торгової дебіторської заборгованості від клієнтів на можливість відшкодування, починаючи з дати закінчення терміну кредитного періоду.

П'ять найбільших роздрібних мереж з числа клієнтів Групи представляють 84% і 82% від залишку торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 і 2022 років, відповідно.

Ризик ліквідності - ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання в міру їх настання. Позиція ліквідності Групи ретельно контролюється і управляється. Група використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

В наведеній нижче таблиці представлена інформація про непогашені фінансові зобов'язання Групи за строками погашення непохідних фінансових інструментів згідно з договорами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років на основі найбільш ранньої дати, на яку Група може бути зобов'язана здійснити оплату:

	31 грудня 2023 року				31 грудня 2022 року			
	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього
Фінансові зобов'язання								
Позики та забор'язання з оренди	521,052	53,071	-	574,123	578,732	47,984	-	626,716
Корпоративні облігації	-	-	463,092	473,430	-	-	473,430	473,430
Торгова кредиторська заборгованість	397,714	-	-	397,714	345,210	-	-	345,210
Інша кредиторська заборгованість	8,086	-	-	8,086	3,826	-	-	3,826
Нараховані витрати	101,621	-	-	101,621	89,553	-	-	89,553
Всього	1,028,473	53,071	463,092	1,544,636	1,017,321	47,984	473,430	1,538,735

Ризик зміни процентних ставок - ризик зміни процентних ставок є ризик того, що зміни плаваючих процентних ставок можуть мати несприятливий вплив на фінансові результати Групи. На фінансові активи та зобов'язання Групи нараховуються відсотки за фіксованими ставками, отже, даний ризик не може мати істотного впливу на Групу.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Групи нададуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Групи. Група здійснює деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Групи, виражених в іноземних валютах станом на звітні дати, представлена наступним чином:

	Долари США		Євро	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	9,739	256,921	355	79,201
Інші оборотні активи	-	-	-	-

Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	67,207	-	-
Всього активів	9,739	324,128	355	79,201
Зобов'язання				
Банківські кредити і позики	-	-	-	-
Всього зобов'язань	-	-	-	-
Загальна чиста позиція	9,739	324,128	355	79,201

41. Події після дати балансу

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

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

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради

АТ «Молочний альянс»

Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер

АТ «Молочний альянс»

25 квітня 2024 року