

**Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький
міськмолкозавод»**

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2023 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	2
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	12
ПРИМІТКИ.....	14

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності : Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод» (надалі «Товариство»).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 29 квітня 2024 року керівництвом Товариства.

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Гайдукова О.А.

Садовнікова С.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу Приватного Акціонерного Товариства «Кременчуцький міськмолкозавод»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод» (надалі «Товариство») код ЄДРПОУ 00446782, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, 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 (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог 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 Вашу увагу на Примітку 2 «Умови, в яких працює Товариство» та Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» до фінансової звітності. Діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p><i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></p> <p>Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданих клієнтам.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Товариства щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, а саме помісячний аналіз транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів та послуг), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та річну інформацію емітента цінних паперів. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

На дату цього звіту Товариство не підготувало звіт про управління за 2023 рік, а отже ми не можемо визначити, чи існує суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Наша думка щодо річної фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Якщо при ознайомленні з річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «Кременчуцький міськмолочозавод» було проведено відповідно до договору №03KRM-270923 від 12 жовтня 2023 року в період від 16 жовтня 2023 року до дати цього звіту. Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 в фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнську компанію Приватного Акціонерного Товариства «Кременчуцький міськмолочозавод»

Безпосередня материнська компанія: Приватне Акціонерне Товариство «Галактон» - (Україна).

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі «Інша інформація» нашого аудиторського звіту, на дату випуску цієї звітності ми не отримали звіт про управління.

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Наше призначення поновлювали щороку рішенням Акціонера протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна.

Копистянська Євгенія Юріївна

29 квітня 2024 року

ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»

Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а

Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»
Баланс станом на 31 грудня 2023 року

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»

Територія: Полтавська

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла та сиру
Середня кількість працівників 336

Адреса: вул. лікаря О.Богаєвського, буд.14/69, м.Кременчук, 39600

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата

КОДИ

2024 |01| 01

за
ЄДРПОУ

00446782

за
КОАТУУ

UA530201100
10031694

за КОПФГ

230

за КВЕД

10.51

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за
ДКУД

1 801 001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (після коригувань)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи		1000	3 113	-
первісна вартість		1001	25 736	25 720
накопичена амортизація		1002	(22 623)	(25 720)
Незавершені капітальні інвестиції	18	1005	30 370	24 837
Основні засоби	18	1010	345 900	288 456
первісна вартість		1011	865 869	894 261
Знос		1012	(519 969)	(605 805)
Інвестиційна нерухомість	19	1015	7 255	8 107
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	12 150	13 684
знос інвестиційної нерухомості		1017	(4 895)	(5 577)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	20	1035	58 269	58 269
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	17	1045	10 091	13 808
Інші необоротні активи	21	1090	31 854	55 319
Усього за розділом I		1095	486 852	448 796
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	22	1100	91 797	113 262
Виробничі запаси		1101	86 585	99 015
Незавершене виробництво		1102	283	-
Готова продукція		1103	4 929	14 247
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	1125	6 320	3 502
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	23	1130	56 080	46 680
з бюджетом	24	1135	9 169	11 114
у тому числі з податку на прибуток		1136	8 933	8 933
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	23	1145	143 690	258 630
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	1165	5 702	3 366
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	5 702	3 366
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	13 785
Усього за розділом II		1195	312 758	450 339
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	799 610	899 135

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»
Баланс станом на 31 грудня 2023 року (продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (після коригувань)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	26	1400	13 041	13 041
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	158	158
Емісійний дохід		1411	158	-
Резервний капітал		1415	2 573	2 573
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	270 317	251 238
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	286 089	267 010
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	21	1515	10 387	11 152
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	10 387	11 152
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість:				
довгостроковими зобов'язаннями	21, 28	1610	4 963	5 911
товари, роботи, послуги	28	1615	133 701	137 240
розрахунками з бюджетом	24	1620	57	10 459
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	28	1630	41	50
одержаними авансами	28	1635	-	-
розрахунками з учасниками		1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	28	1645	347 799	452 267
Поточні забезпечення	30	1660	15 639	15 046
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	934	-
Усього за розділом III		1695	503 134	620 973
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
БАЛАНС		1900	799 610	899 135

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2024 року від імені керівництва Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолокозавод»:

Генеральний директор

Гайдук Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна



Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»
Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

КОДИ
2024 01 01
00446782

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2000	2 085 639	1 564 507
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(1 978 153)	(1 560 222)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	107 486	4 285
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	11	2120	43 284	7 047
Адміністративні витрати	9	2130	(51 186)	(45 642)
Витрати на збут	10	2150	(12 551)	(9 370)
Інші операційні витрати	12	2180	(75 632)	(79 192)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	11 401	-
збиток		2195	-	(122 872)
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	13	2220	374	13 292
Інші доходи	15	2240	-	6 239
Фінансові витрати	14	2250	(339)	(35 048)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	16	2270	(34 231)	(22 158)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	-	-
збиток		2295	(22 795)	(160 547)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	17	2300	3 716	(16 045)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	-
збиток		2355	(19 079)	(176 592)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(19 079)	(176 592)

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»
Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	1 667 832	1 320 389
Витрати на оплату праці		2505	145 854	108 036
Відрахування на соціальні заходи		2510	28 844	21 633
Амортизація		2515	79 310	82 645
Інші операційні витрати		2520	199 523	161 535
Разом		2550	2 121 363	1 694 238

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	1304125000	1304125000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	1304125000	1304125000
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.		2610	(0,01)	(0,14)
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.		2615	(0,01)	(0,14)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2024 року від імені керівництва Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолокозавод»:

Генеральний директор

Гайдюкова Олена
Анатоліївна



Головний бухгалтер

Садовнікова Світлана
Володимирівна

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

КОДИ
2024 01 01
00446782

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік
Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 424 329	1 884 186
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	1 359	1 091
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	2 611
Надходження від повернення авансів		3020	7 619	5 416
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	374	173
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	86	127
Надходження від операційної оренди		3040	6 729	8 125
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	-	-
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	270	162
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 012 944)	(1 597 312)
Праці		3105	(112 083)	(83 211)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(30 457)	(22 708)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(85 890)	(51 916)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(54 687)	(29 816)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)		3118	(31 203)	(22 100)
Витрачання на оплату авансів		3135	(200 494)	(235 190)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(5)	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(613)	(423)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	-
Інші витрачання		3190	(1 575)	(1 226)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(3 295)	(90 095)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 474	935
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	-	-
Дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(98 609)	(26 840)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(97 135)	(25 905)

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (продовження)

Стаття	Примітки	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	2 854 139	2 197 414
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(2 751 045)	(2 071 084)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(110)	(181)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(2 289)	(3 981)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах		3375	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	100 695	122 168
Чистий рух коштів за звітний період		3400	265	6 168
Залишок коштів на початок року	25	3405	5 702	166
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(857)	(632)
Залишок коштів на кінець року	25	3415	5 110	5 702

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2024 року від імені керівництва Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод»:

Генеральний директор
 Гайдукова Олена
 Анатоліївна



Головний бухгалтер

 Садовнікова Світлана
 Володимирівна

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

КОДИ
2024 01 01
00446782

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Приватне Акціонерне Товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»

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) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 041	-	158	2 573	270 317	-	-	286 089
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 041	-	158	2 573	270 317	-	-	286 089
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(19 079)	-	-	(19 079)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(19 079)	-	-	(19 079)
Залишок на кінець року	4300	13 041	-	158	2 573	251 238	-	-	267 010

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2024 року від імені керівництва Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод»:
Головний бухгалтер

Гайдукова Олена Анатоліївна

В.В.В. Садовнікова Світлана Володимирівна



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

КОДИ
2023 [01] 01
00446782

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Приватне Акціонерне Товариство Кременчуцький міськмолкозавод»

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13 041	-	158	2 573	446 909	-	-	462 681
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13 041	-	158	2 573	446 909	-	-	462 681
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(176 592)	-	-	(176 592)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(176 592)	-	-	(176 592)
Залишок на кінець року	4300	13 041	-	158	2 573	270 317	-	-	286 089

Затверджено до випуску та підписано 29 квітня 2024 року від імені керівництва Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод»:

Генеральний директор

Гайдукова Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна



1. Товариство та його діяльність

Повне найменування Товариства українською мовою – Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод», скорочена назва – ПрАТ «Данон Кремез» (код ЄДРПОУ 00446782), надалі «Товариство». Товариство за видом є акціонерним. Його материнським підприємством виступає ПрАТ «Галактон» (код ЄДРПОУ 00445771), адреса реєстрації 04073, Україна, м. Київ, проспект Степана Бандери, 28-А (літера Г).

Danone S.A. – кінцевий бенефіціарний власник Групи компаній Danone, до яких входить Товариство та його материнська компанія. Жодна особа не володіє більше 10% акціонерного капіталу Товариства з правом голосу. Основною діяльністю Danone S.A. є виробництво продуктів харчування. Окрім того, Danone S.A. відповідальний за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Danone в цілому, а також є власником інтелектуальної власності, що відноситься до Групи Danone, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки.

Основна діяльність. Основним видом діяльності товариства є перероблення молока, виробництво масла та сиру (КВЕД 10.51). Виробничі потужності Товариства розташовані в м. Кременчук Полтавської області. Основними брендами продукції Товариства є Простонаше, Активія, Данон, Даніссімо та Веселий Пастушок.

Місцезнаходження офісу виконавчого органу Товариства: Україна, 39600, Полтавська область, м. Кременчук, вул. лікаря О.Богаєвського, буд 14/69.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Товариства 29 квітня 2024 року.

2. Умови, в яких працює Товариство

З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України, що призвело до введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан продовжено до 13 травня 2024 року низкою Указів Президента України, затверджених Верховною Радою України. Внаслідок триваючого протистояння з Російською Федерацією територія Криму та окремі території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей наразі розглядаються як "тимчасово окуповані" з особливим правовим режимом. На сході та півдні України відбуваються активні військові дії між українською та російською арміями. Війна має значний негативний вплив на економіку України: у 2022 році ВВП скоротився на 30%, середній рівень інфляції склав 26,6%. Основними викликами для бізнесу стали падіння попиту та неплатоспроможність клієнтів, руйнування ланцюгів постачання і дефіцит фінансування. Серед інших проблем зростання вартості сировини, матеріалів та енергоресурсів, недоступність кредитних коштів, відсутність достатньої кількості кваліфікованих працівників.

Однак у 2023 році середній рівень інфляції склав 5,1% та очікується, зростання реального ВВП на 3,5-5% за різними оцінками. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. Таке зростання обумовлене підвищенням стабільності бізнесу в умовах війни, відновленням внутрішнього попиту, значною міжнародною фінансовою підтримкою. Більшу частину року зберігався фіксований курс гривні по відношенню до долара на рівні 36,6 грн. З жовтня 2023 року Національний Банк перейшов до режиму керованої гнучкості, і курс долара став зростати (38 грн/дол). Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

Завод Товариства не припиняв своєї діяльності в 2023 році. Незважаючи на складний рік повномасштабної війни та негативні економічні процеси, викликані збройною агресією Російської Федерації, Товариству вдалося втримати основні напрямки операційної діяльності, зберегти команду працівників, виконувати всі фінансові зобов'язання та забезпечити доступність продукції на всій території України, залучатися до благодійних ініціатив та сприяти підтримці оборони України, забезпеченню продукцією незахищених верств населення та закладів охорони здоров'я.

В складних умовах війни Товариство продовжує здійснювати свою діяльність і не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності в осяжному майбутньому.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки Ця фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») в редакції, розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання цієї звітності, та інтерпретацій Комітету з Інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності «РМСФЗ».

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік підготовлена за принципом історичної собівартості.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, про які йдеться вище, на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує функціонування та здійснює операції по розрахунках як і в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариства вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Всі активи Товариства були розташовані на територіях України, що не були окуповані та на яких не проводились бойові дії.

Оцінюючи можливий вплив наслідків воєнних дій на діяльність Товариства, керівництво вважає, що хоч і існує суттєвий ризик тимчасового призупинення господарської діяльності або скорочення операцій у короткостроковій перспективі через обставини, передбачити які наразі неможливо, Товариство має стабільний фінансовий стан та джерела отримання прибутку і постачання сировини, а отже принцип безперервності діяльності може вважатись як доречним.

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Товариства є гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому воно працює. Ця фінансова звітність представлена у гривні. Операції у всіх інших валютах, крім функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Далі наведено відповідні обмінні курси:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній обмінний курс за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній обмінний курс за 2022 рік
Гривня/долар	37,98	36,57	36,57	32,34
Гривня/євро	42,21	39,56	38,95	33,98

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про фінансові результати (про сукупний дохід). Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбанні об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів

протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самим Товариством, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного розподілу їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Сума, яка підлягає амортизації - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації.

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в таблиці:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Земельні ділянки	Не амортизується
Будівлі	15-40
Машини та інші	4-15

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Товариства мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення.

Комп'ютерне програмне забезпечення. Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію відповідного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються на прямолінійній основі протягом їх розрахункового строку корисного використання, що становить:

- для ліцензії на SAP (включаючи капіталізовані витрати на доопрацювання), інших ліцензій та програмних продуктів та їх використання – 3 - 7 років;

Витрати, пов'язані з розробкою або обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Визнання інвестиційної нерухомості – До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Інвестиційна нерухомість згодом оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується у звіті про прибутки та збитки прямолінійно за прогнозним строком корисного використання окремих активів. Прогнозний строк корисного використання будівель складається у діапазоні 18-20 років.

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Товариство має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Товариство орендує офісні приміщення, складські приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Активи у формі права використання визнається на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання і оцінюється за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів (знижок), отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати; витрати на відновлення об'єкту оренди до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Термін оренди являє собою невідомий період оренди та визначається Товариством з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку.

Для оптимізації витрат на оренду протягом строку договору Товариство у деяких випадках надає гарантію залишкової вартості обладнання, що орендується. Товариство спочатку розраховує та визнає очікувані суми до сплати за гарантіями залишкової вартості у складі орендного зобов'язання. Ці суми переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду. Станом на кінець звітних періодів, що розкриті в фінансовій звітності, суми гарантій залишкової вартості були несуттєвими.

Актив у формі права користування амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

Одночасно з активами з права користування Товариство визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Товариство застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в

орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендні зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

Довгострокові фінансові інвестиції. Довгострокові фінансові інвестиції в інші компанії первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість довгострокової фінансової інвестиції складається з винагороди, сплаченою за її придбання, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням довгострокової фінансової інвестиції. Сплачена винагорода зазвичай оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо придбання довгострокової фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Після первісного визнання довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти (якщо такі є) амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОCI) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти - початкове визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, гроші та їх еквіваленти, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка. Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний прийом, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Знецінення фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство має наступні види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- гроші та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками; та
- інші фінансові активи (в тому числі довгострокові поворотні фінансові допомоги, видані пов'язаним сторонам).

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Товариство застосовує "триетапну" модель обліку знецінення, оснований на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим

при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Товариство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – модифікація умов - Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові активи – припинення визнання та списання. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у нього немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові зобов'язання – класифікація та подальша оцінка. Фінансові зобов'язання Товариства, класифіковані як фінансові зобов'язання, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток (ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні); та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Станом на дати, що представлені в цій фінансовій звітності, усі фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді і тільки тоді, коли воно врегульоване, тобто у разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення передбаченого договором зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинено, і сумою сплаченої винагороди та винагороди, що підлягає сплаті, визнається у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за

платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Фінансові інструменти – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювало рекласифікації.

Гроші та їх еквіваленти. Гроші та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Гроші та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошей та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Передоплати та аванси видані. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати, здійснені з метою придбання необоротних активів, показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних активів.

Запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається методом стандартної ціни (для запасних частин, що відображені у складі запасів, - за середньозваженим методом). Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Товариства аналізує та оцінює доцільність представлення запасних частин та інших аналогічних активів у складі основних засобів, інших необоротних активів або товарно-матеріальних запасів, залежно від очікуваного використання таких активів у майбутніх періодах.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви зобов'язань та нарахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (що базується на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Податок на прибуток. Податок на прибуток розраховується відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Товариства станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Товариством податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Суми у звіті про рух грошових коштів вказані з урахуванням ПДВ.

Зареєстрований капітал. Зареєстрований капітал визнається за історичною вартістю.

Дивіденди. Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Додатковий капітал. Додатковий капітал - це результат розрахунків з акціонерами, окрім виплати дивідендів. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю внесків учасників обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

Визнання виручки. Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі винагороди, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Виручка від продажу товарів та надання послуг визнається з використанням наступних п'яти кроків:

- (1) Ідентифікація договору;
- (2) Ідентифікація контрактного зобов'язання;
- (3) Визначення ціни угоди;
- (4) Розподіл ціни угоди;
- (5) Визнання виручки.

Сума виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядається у разі зміни

обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Продажі товарів та готової продукції. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, готовою продукцією, тобто коли товари, готова продукція поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів, готової продукції і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари, готова продукція були доставлені у визначене місце, ризики втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Товариства наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 7 – 21 днів, що відповідає ринковій практиці або на умовах попередньої оплати. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Товариство надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Продажі послуг. Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Якщо Товариство передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Якщо Товариство не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Товариство виконує зобов'язання до виконання.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Операційна оренда. У випадках, коли Товариство виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства. Товариство робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

Крім вказаних оцінок, керівництво також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у

фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строки корисного використання основних засобів та активів в формі права користування. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді робіт із аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Строки корисного використання основних засобів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. Зміна кожної з вищезазначених умов або оцінок може в результаті призвести до коригування норм амортизації в майбутніх періодах.

Термін, протягом якого відбувається амортизація активів у формі права користування визначається базуючись на терміні корисного використання активу або терміні оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Оскільки можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди, при визначенні терміну оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків. Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Товариство використовує наступний підхід:

- Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю від третіх сторін, відповідно до спрощеного портфельного підходу згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», формує матрицю знецінення, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Товариства.
- Для дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків (дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін), а також виданих поворотних фінансових допомог пов'язаним сторонам застосовується індивідуальний підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків. При проведенні такої оцінки керівництво бере до уваги контрактні умови, очікувані терміни погашення та внутрішньо оцінені кредитні ризики щодо здатності Групи Данон погасити належні Товариству баланси заборгованостей.

Оцінка строків розрахунків та відшкодування залишків, що належать пов'язаним сторонам, вимагає судження. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2021 року Товариство вважає, що очікувані кредитні збитки на поворотних фінансових допомогах та інших балансах дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами являються несуттєвими.

У випадках, коли Товариству стало відомо про суттєві зміни платоспроможності окремих контрагентів або інші причини, що ставлять під сумнів, або надають впевненості у своєчасності та/або повноті погашення заборгованості, Товариство може прийняти рішення про додаткове нарахування (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки.

5. Коригування даних попередніх періодів

1) Товариством проведено рекласифікацію із рядка 1190 «Інші оборотні активи» сум у вигляді права на податковий кредит за вхідним ПДВ, що виникає на момент реєстрації податкової накладної в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, яка видається у момент надходження оплати постачальнику чи в момент переходу права власності на товари або надання послуг, залежно від того, що відбулося раніше, до рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» (станом на 31 грудня 2022 року - 13 169 тисяч гривень).

2) Товариством було відображено заборгованість із внутрішніх розрахунків в окремих рядках. Станом на 31 грудня 2022 року перенесено з рядка 1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" – 1 548 тисяч гривень в рядок 1645 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками "

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Товариством:

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів

**Набувають чинності для
річних звітних періодів, які
починаються з або після**

Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових

1 січня 2024 року

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Довгострокові зобов'язання з ковенантами	1 січня 2024 року
Зміни до МСФО 16 Оренда – Уточнення оцінки продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів та МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації – Угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – Відсутність можливості обміну	1 січня 2025 року
МСФЗ 18 Презентація та розкриття у Фінансовій звітності	1 січня 2027 року
Зміни до МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність	Доступно для прийняття за бажанням/дату набрання чинності відкладено на невизначений термін
Зміни до МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства	Доступно для прийняття за бажанням/дату набрання чинності відкладено на невизначений термін

Керівництво вважає, що прийняття цих стандартів та інтерпретацій не має істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, був представлений наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	2 085 639	1 564 507
Разом	<u>2 085 639</u>	<u>1 564 507</u>

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за основними брендами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, був представлений таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Простоквашино/Простонаше	1 179 812	1 065 132
Активія	287 314	143 508
Растішка/Ростишка	200 421	101 071
Мілупа	162 244	4 671
Данон	62 044	108 721
Даніссімо	26 745	13 390
Веселий пастушок	5 351	6 514
Інша продукція	161 708	121 500
Разом	<u>2 085 639</u>	<u>1 564 507</u>

24 серпня 2023 року Товариством було прийнято рішення змінити бренд «Простоквашино» на «Простонаше». Переважна частина доходу була отримана від продажів пов'язаним сторонам (Примітка 27).

8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, була представлена наступним чином:

	2023	2022
Вартість запасів, визнаних як витрати (Примітка 22)	1 537 247	1 184 980
Витрати на виплати працівникам	155 077	119 733
Витрати на електроенергію, воду та інші виробничі комунальні витрати	99 141	100 537
Витрати на амортизацію	74 446	78 422
Інші прямі виробничі витрати	112 242	76 550
Разом	1 978 153	1 560 222

9. Адміністративні витрати

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

	2023	2022
Витрати на виплати працівникам	14 735	13 832
Юридичні, консультаційні та аудиторські послуги	14 272	6 225
Витрати на амортизацію	3 866	3 810
Витрати на ремонт та техобслуговування будівель та основних засобів	2 947	7 286
Послуги охорони	1 751	1 816
Втрати від списання запасів	1 599	3 995
Послуги оренди	1 472	1 117
Послуги прибирання	1 138	768
Витрати на відрядження	820	1 430
Послуги зв'язку	464	440
Інші податки	434	734
Витрати на страхування	276	204
Витрати на транспорт	146	433
Інші адміністративні витрати	7 266	3 552
Разом	51 186	45 642

10. Витрати на збут

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

	2023	2022
Комунальні послуги	3 643	2 877
Послуги прибирання	2 219	712
Витрати на ремонт та обслуговування	1 787	1 199
Послуги охорони	1 694	1 709
Витрати на амортизацію	1 331	-
Вартість запасів, визнаних як витрати	622	954
Витрати на дизайн пакування	573	885
Інші витрати на збут	682	1 034
Разом	12 551	9 370

11. Інші операційні доходи

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Вибуття основних засобів	30 022	1 191
Дохід від списання кредиторської заборгованості	7 876	-
Дохід від надання послуг	4 834	4 819
Дохід від реалізації оборотних активів	285	880
Інші операційні доходи	267	157
Разом	<u>43 284</u>	<u>7 047</u>

12. Інші операційні витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Собівартість реалізованих необоротних активів	28 150	-
Роялті	20 619	31 954
Понаднормове використання ресурсів	16 230	16 427
Нестачі й втрати від псування цінностей	9 646	5 441
Витрати на нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ	6 475	4 686
Збиток від операційної курсової різниці	1 577	5 371
Резерви під знецінення запасів	(3 706)	4 350
Сума безнадійної дебіторської заборгованості	(4 912)	4 664
Інші операційні витрати	1 553	6 300
Разом	<u>75 632</u>	<u>79 192</u>

13. Інші фінансові доходи

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Відсотки на залишки по банківських рахунках	374	173
Доходи від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	-	13 119
Разом	<u>374</u>	<u>13 292</u>

Доходи від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2022 році включають процентний дохід від довгострокових поворотних фінансових допомог, отриманих в 2019 роках від ТОВ «Данон Дніпро» та ПрАТ «Галактон» за ставкою нижче ринкової в загальному розмірі 13 119 тисяч гривень та які були погашені в 2022 році.

14. Фінансові витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Процентні витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 21)	339	183
Витрати від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	-	34 860
Відсотки за кредитами банків	-	5
Разом	<u>339</u>	<u>35 048</u>

Витрати від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів у 2022 році включають амортизацію дисконту по отриманих довгострокових поворотних фінансових допомогах від ТОВ «Данон Дніпро» та ПрАТ «Галактон» та погашених в 2022 році в загальному розмірі 34 860 тисяч гривень. Ставка дисконтування у 2022 році складала 12%. Протягом 2023 року Товариство залучало додаткові кошти згідно актуальних договорів.

15. Інші доходи

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від нарахування резервів під знецінення авансів основних засобів та малоцінних активів	-	3 354
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2 885
Разом	<u><u>-</u></u>	<u><u>6 239</u></u>

Інші доходи у 2022 році пов'язані зі списанням кредиторської заборгованості перед контрагентами, юридично зареєстрованими в російській федерації враховуючи, що на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню.

16. Інші витрати

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Резерв під зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	29 058	-
Витрати на персонал	130	188
Списання знищених запасів	-	16 658
Резерв під нарахування ПДВ	-	3 418
Інші витрати	5 043	1 894
Разом	<u><u>34 231</u></u>	<u><u>22 158</u></u>

Переважна частина інших витрат у 2022 році була пов'язана з втратою запасів, які знаходились на відповідальному зберіганні на складі логістичного провайдера в с. Квітневе Броварського району Київської області, і в який влучила ракета під час збройної агресії Російської Федерації проти України на початку березня 2023 року.

17. Податок на прибуток

Доходи Товариства за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточний податок на прибуток	-	-
Зміна чистого відстроченого податкового активу	3 716	(16 045)
Дохід / (Витрати) з податку на прибуток	<u><u>3 716</u></u>	<u><u>(16 045)</u></u>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, по яких виникають тимчасові різниці між податковим та бухгалтерським обліком:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>Зміна протягом року</u>	<u>Нарахування резерву під знецінення</u>	<u>31 грудня 2023</u>
Накопичений збиток	-	1 152	(1 152)	-
Забезпечення по невідфактурованих поставках та умовних нарахуваннях	6 333	(195)	-	6 138
Основні засоби	1 783	4 578	-	6 361
Резерви під знецінення запасів	1 975	(667)	-	1 308
Всього відстроченого податкового активу	<u><u>10 091</u></u>	<u><u>4 868</u></u>	<u><u>(1 152)</u></u>	<u><u>13 807</u></u>

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року, по яких виникають тимчасові різниці між податковим та бухгалтерським обліком:

	31 грудня 2021	Зміна протягом року	Нарахування резерву під знецінення	31 грудня 2022
Накопичений збиток	20 258	23 846	(44 104)	-
Забезпечення по невідфактурованих поставках та умовних нарахуваннях	2 408	3 925	-	6 333
Основні засоби	2 339	(556)	-	1 783
Резерви під знецінення запасів	1 131	844	-	1 975
Всього відстроченого податкового активу	26 136	28 059	(44 104)	10 091

Сума податку на оподатковуваний прибуток Товариства, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

	2023	2022
Збиток до оподаткування	(22 795)	(160 547)
Теоретична сума вигод з податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	4 103	28 898
Податковий ефект:		
Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню	765	(839)
Знецінення відстроченого податкового активу по накопиченим податковим збиткам	(1 152)	(44 104)
Дохід / (Витрати) з податку на прибуток	3 716	(16 045)

18. Незавершені капітальні інвестиції та основні засоби

У таблиці нижче подано інформацію про рух незавершених капітальних інвестицій та основних засобів за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років.

	Незавершені капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та інші	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2021 року	13 561	308 077	1 278	546 436	869 352
Надходження	27 181	-	-	-	27 181
Передачі за рік	(10 372)	110	-	10 262	-
Вибуття	-	-	(92)	(201)	(293)
На 31 грудня 2022 року	30 370	308 187	1 186	556 497	896 240
Надходження	65 317	-	-	-	65 317
Передачі за рік	(68 652)	17 943	-	49 175	(1 534)
Вибуття	(697)	-	-	(38 726)	(39 423)
На 31 грудня 2023 року	26 338	326 130	1 186	566 945	920 600
Накопичений знос					
На 31 грудня 2021 року	-	(102 940)	(1 052)	(341 660)	(445 652)
Амортизаційні відрахування	-	(15 852)	(144)	(58 262)	(74 258)
Вибуття	-	-	92	53	146
Знецінення (відновлення)	-	-	-	(206)	(206)
На 31 грудня 2022 року	-	(118 792)	(1 104)	(400 075)	(519 971)
Амортизаційні відрахування	-	(16 736)	(79)	(53 068)	(69 883)
Вибуття	-	-	-	11 389	11 389
Знецінення (відновлення)	(1 501)	-	-	(27 341)	(28 842)
На 31 грудня 2023 року	(1 501)	(135 528)	(1 183)	(469 095)	(607 307)
Балансова вартість					
На 31 грудня 2022 р.	30 370	189 395	82	156 422	376 270
На 31 грудня 2023 р.	24 837	190 602	3	97 851	313 293

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2023 року становила 156 893 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року – 143 696 тисяч гривень).

19. Інвестиційна нерухомість

У таблиці нижче подано інформацію про інвестиційну нерухомість за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	8 107	7 255
<i>Собівартість</i>		
Залишок на початок періоду	12 150	12 140
Модернізація	1 534	10
Залишок на кінець періоду	13 684	12 150
<i>Амортизація</i>		
Залишок на початок періоду	(4 895)	(4 295)
Амортизаційні відрахування	(682)	(600)
Залишок на кінець періоду	(5 577)	(4 895)

20. Інші фінансові інвестиції

Інші фінансові інвестиції в інструменти капіталу являють собою невіднесені до біржових списків акції підприємства ПрАТ «Галактон». Товариству належить частка в 5,38% в статутному капіталі. Справедлива вартість визначається на основі закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня) згідно оцінки, виконаної незалежним зовнішнім оцінювачем.

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Довгострокові фінансові інвестиції в інструменти капіталу	58 269	58 269
Всього	58 269	58 269

21. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років інші необоротні активи були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Виплачені аванси за основні засоби	36 643	18 795
Активи з права користування	16 932	13 059
Грошові кошти в рублях	1 744	-
Всього	55 319	31 854

Товариством як орендарем визнаються договори оренди по обладнанню. Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи з терміну оренди, що зазначено в договорах оренди із застосуванням відповідної ставки дисконтування. Коригування прибутків та збитків попередніх періодів не проводилось.

Структура активів у формі права користування та зміни в балансовій вартості, що відбулись протягом періодів, що представлені в цій фінансовій звітності, відображені в таблиці нижче:

	<u>Машини</u>	<u>Транспорт</u>	<u>Всього</u>
Первісна вартість			
На 31 грудня 2021 року	15 479	798	16 277
Надходження	52	3 296	3 348
Вибуття	(52)	(200)	(252)
На 31 грудня 2022 року	15 479	3 894	19 373
Надходження	9 284	8 328	17 612
Вибуття	(14 965)	(91)	(15 057)
На 31 грудня 2023 року	9 798	12 130	21 928
Накопичений знос			
На 31 грудня 2021 року	(2 137)	(330)	(2 467)
Амортизаційні відрахування	(3 211)	(837)	(4 048)
Вибуття	1	200	201
На 31 грудня 2022 року	(5 347)	(967)	(6 314)
Амортизаційні відрахування	(2 497)	(3 467)	(5 965)
Вибуття	7 283	-	7 283
На 31 грудня 2023 року	(562)	(4 434)	(4 996)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2022 року	10 132	2 927	13 059
На 31 грудня 2023 року	9 236	7 696	16 932

Товариство визнало такі зобов'язання з оренди, які відображені в рядках «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» Звіту про фінансовий стан:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Довгострокові зобов'язання з оренди	11 152	10 387
Короткострокові зобов'язання з оренди	5 911	4 963
Всього	17 063	15 350

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2023 році становив 2 399 тисяч гривень (2022: 4 157 тисяч гривень), що включені в статті «Витрачання на сплату відсотків» та «Витрачання на оплату заборгованості з фінансової оренди» Звіту про рух грошових коштів.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2023 році, склали 339 тисяч гривень (у 2022 році 183 тисячі гривень) (Примітка 14).

Враховуючи положення Постанови НБУ №18 від 24.02.2022р «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» зі змінами та доповненнями, що забороняє здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів, Товариство класифікує залишки коштів на банківському рахунку в рублях на дату балансу як грошові кошти з обмеженим доступом та відображає у складі інших необоротних активів у сумі 1 744 тисячі гривень (еквівалент 4 140 тисяч рублів). В Звіті про рух грошових коштів залишки коштів на банківському рахунку в рублях включено до залишку коштів на кінець року.

22. Запаси

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

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Виробничі запаси	99 015	86 585
Готова продукція	14 247	4 929
Незавершене виробництво	-	283
Всього	<u>113 262</u>	<u>91 797</u>

У таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2023 року резерв під часткове списання запасів для приведення до їх чистої вартості реалізації склав 7 265 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 10 971 тисяча гривень).

Рух резерву запасів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, був представлений наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Станом на 01 січня	10 971	6 621
Нарахований резерв (Примітка 12)	-	4 350
Сторнований резерв (Примітка 12)	(3 706)	-
Станом на 31 грудня	<u>7 265</u>	<u>10 971</u>

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2023 рік як собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 1 537 247 тисяч гривень (у 2022 році: 1 184 980 тисяч гривень) (Примітка 8).

Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою реалізаційною вартістю.

23. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги і дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги і дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та за виданими авансами були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю		
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	258 630	143 690
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 502	6 320
Всього фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю	<u>262 132</u>	<u>150 010</u>
Аванси сплачені	46 680	56 080
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та за виданими авансами	<u>308 812</u>	<u>206 090</u>

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості.

Деталі дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків розкриті в Примітці 27. Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років керівництво оцінює суму очікуваних кредитних збитків на дебіторській заборгованості з пов'язаними сторонами як несуттєву. Вся заборгованість за внутрішньогруповими розрахунками, що була на балансі станом на 31 грудня 2023 року, була погашена після закінчення фінансового року та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності.

24. Заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років поточна дебіторська і кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Активи		
Податок на прибуток	8 933	8 933
Податок на додану вартість	-	217
Інші податки	2 181	237
Всього поточних податкових активів	<u>11 114</u>	<u>9 387</u>
Зобов'язання		
Податок на додану вартість	10 459	-
Інші податки	-	(66)
Всього поточних податкових зобов'язань	<u>10 459</u>	<u>(66)</u>

25. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Кошти на банківських рахунках	3 366	5 702
Всього	<u>3 366</u>	<u>5 702</u>

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів як несуттєві на початок та на кінець звітного періоду.

Грошові кошти Товариства станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років деноміновані в гривні.

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's) на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Без рейтингу	3 366	5 702
Всього	<u>3 366</u>	<u>5 702</u>

26. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>		<u>31 грудня 2022</u>	
	Частка володіння, %	Номіналь- на вартість	Частка володіння, %	Номіналь- на вартість
Учасник				
Приватне акціонерне товариство «Галактон»	100.00%	13 041	100.00%	13 041
Всього		<u>13 041</u>		<u>13 041</u>

У звітному та минулому періоді Товариство не оголошувало та не сплачувало дивідендів.

27. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 23)	258 630	143 690
Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги (примітка 29)	(433 107)	(330 014)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 29)	(17 638)	(9 398)
Кінцевий бенефіціарний власник		
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 29)	(1 522)	(8 387)

Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги станом на 31 грудня 2023 року включає короткострокову поворотну фінансову допомогу отриману від компанії під спільним контролем ТОВ «Данон Дніпро» номінальною вартістю 433 107 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року 330 014 тисяч гривень) з термінами погашення до 06 листопада 2024 року.

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками переважно представлена торговою заборгованістю по продажах з компанією під спільним контролем, що виникла в 2023 році та буде погашена протягом наступного року.

Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків переважно представлена заборгованістю перед компанією під спільним контролем, що виникла в результаті закупівель товарів для перепродажу, сировини та запасів.

Сума продажів (без ПДВ) пов'язаним сторонам протягом 2023 та 2022 року була наступною:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Компанії під спільним контролем		
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	2 017 536	1 508 930
Дохід від реалізації основних засобів	29 185	-
Дохід від надання послуг	4 697	4 697
Всього продажів	2 051 418	1 513 627

Сума закупівель (без ПДВ) від пов'язаних сторін протягом 2023 та 2022 року була наступною:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Компанії під спільним контролем		
Роялті	20 619	31 954
Сировина та запаси	13 769	5 790
Інші послуги	12 873	1 548
Інші витрати	-	-
	47 261	39 292
Кінцевий бенефіціарний власник		
Інші послуги	1 015	4 300
	1 015	4 300
Всього закупівель	48 276	43 592

Будь-яких гарантій між пов'язаними сторонами не надавалося та не отримувалося.

Компенсації провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал протягом 2023 року складався з 3 осіб. Товариство відносить до управлінського персоналу осіб, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства (Генеральний директор та керівники ключових напрямків).

У 2023 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших короткострокових виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною платою, склали 3 199 тисяч гривень (у 2022 році 2 386 тисяч гривень).

28. Торгівельна кредиторська заборгованість, кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років торговельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги	433 107	330 014
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	137 240	133 701
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	19 160	17 785
Поточне зобов'язання з оренди (Примітка 21)	5 911	4 963
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	595 418	486 463
Розрахунки за виплатами персоналу	50	41
	50	41
Всього торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	595 468	486 504

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає заборгованість перед пов'язаними особами (деталі в Примітці 27). Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведено в Примітці 36.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгівельна кредиторська заборгованість	124 111	133 701
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	13 129	-
Всього	137 240	133 701

29. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість поточних забезпечень, а також рух, що мав місце у 2023 та 2022 роках, були представлені таким чином:

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на інші виплати персоналу	Інші забезпечення	Всього
31 грудня 2021 року	1 128	1 761	1 894	4 783
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	8 926	14 986	4 671	28 583
Використання резерву	(8 236)	(7 597)	(1 894)	(17 727)
31 грудня 2022	1 818	9 150	4 671	15 639
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	11 227	2 424	1 827	15 478
Використання резерву	(11 152)	(4 255)	(664)	(16 071)
31 грудня 2023	1 893	7 319	5 834	15 046

Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу призначені для покриття витрат на оплату відпусток працівникам Товариства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат.

Зобов'язання Товариства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

30. Умовні та контрактні зобов'язання

Умовні податкові зобов'язання та невизначені податкові позиції. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та

трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Невизначені податкові позиції визнаються, коли існує вірогідність того, що податкову позицію не вдасться відстояти. Керівництво проводить оцінку невизначених податкових позицій, спираючись на своє тлумачення відповідного податкового законодавства. За тими питаннями, щодо яких Товариство оцінює ризики як вірогідні та можливі, були нараховані відповідні резерви, а відповідна інформація була розкрита у цій фінансовій звітності, виходячи з усієї наявної у керівництва інформації.

Податкові органи можуть проводити інспекції за фінансовий період трьох календарних років, що передують року інспекції. Остаточне вирішення питань, пов'язаних з невизначеними податковими позиціями, не завжди підвладне Товариству і часто залежить від ефективності правових процедур. Вирішення питань може займати і в багатьох випадках фактично займає багато років.

Трансфертне ціноутворення. З 2020 року в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни і зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений.

Умовні контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство мало умовні зобов'язання за операціями по придбанню молока та молочної сировини на загальну суму 75 185 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 – 70 659 тисяч гривень) та умовні зобов'язання по придбанню основних засобів на загальну суму 10 303 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 – 13 533 тисячі гривень).

31. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі наведено аналіз змін у сумі зобов'язань Товариства за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Кредити та позики	Фінансова допомога отримана	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 року	766	181 176	12 898	194 840
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	-	6 426	6 426
Надходження грошових коштів	-	2 197 414	-	2 197 414
Виплати грошових коштів	(766)	(2 070 317)	(3 981)	(2 075 064)
Фінансові витрати	5	-	183	188
Сплачені відсотки	(5)	-	(176)	(181)
Ефект дисконтування	-	21 741	-	21 741
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 року	-	330 014	15 350	345 364
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	-	3 642	3 642
Надходження грошових коштів	-	2 854 139	-	2 854 139
Виплати грошових коштів	-	(2 751 045)	(2 289)	(2 753 334)
Фінансові витрати	-	-	339	339
Сплачені відсотки	-	-	(110)	(110)
Ефект дисконтування	-	-	-	-
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 року	-	433 108	16 932	450 040

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 та 2022 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених у рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1, а також поворотних фінансових допомог, для яких були використані ставки Рівня 2.

Балансова вартість отриманої поворотної фінансової допомоги від ТОВ «Данон Дніпро» станом на 31 грудня 2023 року склала 433 107 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року - 330 014 тисяч гривень).

33. Управління капіталом

Структура капіталу підприємства включає чисті позикові засоби (позикові засоби за вирахуванням грошових коштів і їх еквівалентів) і власний капітал підприємства (акціонерний капітал, резерви, нерозподілений прибуток).

Товариство управляє структурою капіталу і змінює її відповідно до змін економічних умов та/або вимог договорів. З метою збереження або зміни структури капіталу підприємство може регулювати виплати дивідендів, здійснювати повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції.

Обов'язкові вимоги до мінімального розміру капіталу підприємства відсутні.

Обов'язкові вимоги до власного капіталу – має бути не менше зареєстрованого акціонерного капіталу.

34. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Усі фінансові інструменти Товариства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років обліковуються за амортизованою вартістю.

35. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2023 року максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 265 498 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року – 155 711 тисячі гривень), що являє собою балансову вартість фінансових активів – дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан. Товариство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості. Товариство управляє кредитним ризиком шляхом реалізації третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом.

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років гроші та їх еквіваленти Товариства розміщені у трьох великих банках, які розташовані в Україні та мають надійну репутацію та високий кредитний рейтинг (Примітки 25).

Ринковий ризик. Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Товариство. Товариство проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності (коли торгова кредиторська та дебіторська заборгованість деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Товариства деноміновані в іноземних валютах).

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на кінець звітних періодів:

	На 31 грудня 2023 р.			На 31 грудня 2022 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	265 498	(579 582)	(314 083)	153 612	(470 112)	(316 500)
Євро	-	(25 977)	(25 977)	-	(26 266)	(26 266)
Російський рубль	-	-	-	2 099	-	2 099
Долари США	-	(2 904)	(2 904)	-	(2 331)	(2 331)
Всього	265 498	(608 463)	(342 964)	155 711	(498 709)	(342 998)

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок об'ґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Товариства, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення)/збільшення чистих активів та чистого прибутку після оподаткування на зазначені нижче суми:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Зміцнення/ослаблення євро на 10%	(2 130) / 2 130	(2 154) / 2 154
Зміцнення/ослаблення російського рубля на 10%	-	172 / (172)
Зміцнення/ослаблення долара США на 10%	(238) / 238	(191) / 191
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(2 368) / 2 368	(2 173) / 2 173

Ризик процентної ставки. Оскільки Товариство зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Товариства від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Товариство, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не мало позикових коштів, через які би наражалось на ризик процентної ставки.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Товариство щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво Товариства щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Товариства.

Нижче в таблиці показані зобов'язання за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, включаючи валові зобов'язання за лізингом (до вирахування майбутніх фінансових витрат). Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у балансі, оскільки балансові суми базуються на дисконтованих грошових потоках.

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2023 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року поданий далі:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 року до 3 років	Від 3 до 4 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	33 816	90 295	-	-	-	-	124 111
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2 311	16 849	-	-	-	-	19 160
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	13 129	-	-	-	-	-	13 129
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	2 102	1 807	3 473	12 143	423	19 947
Поворотна фінансова допомога	-	-	-	433 107	-	-	433 107
Всього майбутніх платежів	49 256	109 246	1 807	436 580	12 143	423	609 454

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 року до 3 років	Від 3 до 4 років	Всього
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	95 832	31 107	6 762	-	-	133 701
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8 387	7 850	-	-	-	-	16 237
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	3 209	-	-	-	-	-	3 209
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях по внутрішньогруповим розрахункам	1 548	-	-	-	-	-	1 548
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	1 641	1 647	3 200	9 608	1 194	17 290
Поворотна фінансова допомога	-	-	-	330 014	-	-	330 014
Всього майбутніх платежів	13 144	105 426	32 754	333 214	9 608	1 194	503 920

36. Події після дати балансу

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, які б могли вплинути на фінансову звітність Товариства за 2023 рік та інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій звітності.

Разом з тим, слід зазначити, що продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію з боку Російської Федерації проти України. Наразі дію воєнного стану подовжено до 13 травня 2024 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Товариства є високою.

37. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом та затверджено до випуску 29 квітня 2024 року.

Від імені керівництва товариства:

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Гайдукова О.А.
Садовнікова С.В.