ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Виручка від продажу товарів	8.1	1 961 895	1 555 229
Собівартість продажу	9.1	(1 264 257)	(996 711)
Валовий прибуток (збиток)		**697 638**	**558 518**
Інші операційні доходи	8.2	10 433	12 313
Адміністративні витрати	9.2	(75 951)	(48 252)
Витрати на збут	9.3	(434 531)	(367 660)
Інші операційні витрати	9.4	(22 125)	(15 965)
Інші доходи	8.3	9 942	3 679
Фінансові витрати	9.5	(86 451)	(81 229)
Інші витрати	9.6	(10 867)	(4 149)
Прибуток (збиток) до оподаткування		**88 088**	**57 255**
Дохід (витрати) з податку на прибуток	10.2	(18 799)	(15 605)
Прибуток (збиток) за рік		**69 289**	**41 650**
Дооцінка необоротних активів		-	
Інший сукупний дохід		-	
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		(3 037)	(5 210)
Інший сукупний дохід після оподаткування		3 037	5 210
Статті, що надалі не можуть бути рекласифіковані в прибутку чи збитку		-	-
Разом сукупний дохід за рік		**72 326**	**46 860**

Бабич Олег Анатолійович

Генеральний директор
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

13 лютого 2024 року

Чибірєва Олена Вікторівна

Головний бухгалтер
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

13 лютого 2024 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2023 року (у тис. грн.)

	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	11.1	30 976	29 764
Основні засоби	12.1	575 986	602 760
Активи з права користування	13.1	3 980	9 296
Незавершені капітальні інвестиції	12.1	9 161	11 766
Разом непоточні активи		**620 103**	**653 586**
Поточні активи			
Запаси	14.1	197 567	140 359
Торговельна дебіторська заборгованість	15.1	390 067	282 184
Дебіторська заборгованість за виданими ав-ми	15.4	36 369	13 114
Інша поточна дебіторська заборгованість	15.5	27 281	50 112
Грошові кошти та їх еквіваленти	16.1	11 343	5 748
Інші оборотні активи	15.4	3 599	12 395
Разом поточні активи		**666 226**	**503 912**
РАЗОМ АКТИВИ		**1 286 329**	**1 157 498**
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Статутний капітал	17.1	6 437	6 437
Капітал у дооцінках	17.1	248 560	262 849
Додатковий капітал	17.1	29 720	29 720
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17.1	198 898	112 289
Разом власний капітал та резерви		**483 615**	**411 295**
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	10.4	55 116	54 974
Довгострокові кредити банків	18.1	116 359	215 956
Зобов'язання з оренди	13.3	881	3 004
Разом непоточні зобов'язання		**172 356**	**273 934**
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	18.1	78 714	47 914
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18.1	164 622	115 033
Торговельна кредиторська заборгованість	19.1	151 382	191 543
Аванси отримані	19.1	332	6 023
Зобов'язання з оренди	13.3	3 485	6 665
Забезпечення	21.1	31 910	18 582
Поточні податки до сплати	10.1	10 094	6 831
Розрахунки зі страхування	19.1	3 673	3 062
Розрахунки зі оплати праці	19.1	13 831	11 782
Інші зобов'язання	19.1	172 315	64 834
Разом поточні зобов'язання		**630 358**	**472 269**
РАЗОМ ПАСИВИ		**1 286 329**	**1 157 498**

Бабич Олег Анатолійович

Генеральний директор
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

13 лютого 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю * Україна * м.Житомир * ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ" і.к.32122069 №1

Чибірєва Олена Вікторівна

Головний бухгалтер
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

13 лютого 2024 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тис. грн.)

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Станом на 31.12.21 за даними МСФЗ	6 437	286 857	29 720	-	41 421	364 435
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	-	41 650	**41 650**
Інший сукупний дохід за звітний період	-	(24 008)	-	-	29 218	**5 210**
Дооцінка основних засобів	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податки на дооцінку	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	(24 008)	-	-	70 868	**46 860**
Станом на 31.12.22 за даними МСФЗ	6 437	262 849	29 720	-	112 289	**411 295**
Інші зміни					(6)	**(6)**
Скоригований залишок на початок року	6 437	262 849	29 720		112 283	**411 289**
Чистий прибуток за звітний період	-	-	-	-	69 289	**69 289**
Інший сукупний дохід за звітний період	-	(14 289)			17 326	**3 037**
Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-
Дооцінка основних засобів	-	(14 289)	-	-	17 326	**3 037**
Відстрочені податки на дооцінку	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	(14 289)	-	-	86 615	72 326
Станом на 31.12.2023	6 437	248 560	29 720	-	198 898	483 615

Бабич Олег Анатолійович
Генеральний директор
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»
13 лютого 2024 року

Чибірєва Олена Вікторівна
Головний бухгалтер
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»
13 лютого 2024 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тис. грн.)

	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Рух грошових коштів від операційної діяльності		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)		
Надходження грошових коштів від покупців	2 579 150	1 911 604
Повернення податків і зборів	-	-
Цільового фінансування	4	4
Надходження від повернення авансів	9 537	12 210
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	144	-
Надходження від операційної оренди	12 115	11 818
Інші надходження від операційної діяльності	463 491	396 719
Оплата постачальникам	(2 009 449)	(1 557 236)
Витрачання на оплату праці	(161 690)	(108 187)
Відрахування на соціальні заходи	(44 084)	(30 639)
Витрачання на сплату податків	(71 828)	(57 823)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(13 333)	(13 077)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(17 973)	(18 484)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(40 522)	(26 262)
Витрачання на оплату авансів	(50 302)	(15 618)
Витрачання на оплату повернення авансів	(16 029)	(170)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю	(532 305)	(390 442)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	**178 754**	**172 240**
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	8 229	692
Витрачання на придбання необоротних активів	(91 368)	(78 180)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	**(83 139)**	**(77 488)**
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Отримання позик	74 500	30 000
Інші надходження	-	-
Погашення позик	(70 600)	(41 639)
Погашення загальної суми зобов'язань за орендою	(7 654)	(3 952)
Інші платежі	-	-
Відсотки сплачені	(85 462)	(76 510)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	**(89 216)**	**(92 101)**
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів	**6 399**	**2 651**
Залишок грошових коштів на початок року	5 748	3 516
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	(804)	(419)
Залишок грошових коштів на кінець року	**11 343**	**5 748**

Бабич Олег Анатолійович

Генеральний директор
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

13 лютого 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ" і.к.32122069 №1 УКРАЇНА м.ЖИТОМИР

Чибірєва Олена Вікторівна

Головний бухгалтер
ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

13 лютого 2024 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат" – один із перших, згідно з всеукраїнським рейтингом підприємств з виготовлення продукції із якісної м'ясної сировини, у вигляді великого асортименту ковбасних виробів: сосиски, дитячі сосиски, сардельки, ковбаси варені, ковбаси напівкопчені, ковбаси варено-копчені, ковбаси сирокопчені, ковбаски напівкопчені, ковбаски сирокопчені, м'ясні делікатеси.

Завдяки багаторічному досвіду і довірі споживачів ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат" розвивається з кожним днем і на даний момент має три основних бренди: ТМ "М'ясна Гільдія", ТМ "Ранчо", ТМ "Gremio de la Carne". Технологи і фахівці м'ясного виробництва відточують майстерність приготування м'ясних шедеврів і не зупиняються на досягнутому рівні.

ТОВ "Житомирський м'ясокомбінат" є одним із кращих підприємств Житомирської області, і входить у 5-ку найкращих підприємств України, про що свідчать нагороди та дипломи, отримані Компанією протягом усього періоду діяльності.

Більше 5 років ТОВ «Житомирський м'ясокомбінат» тримає лідерство у категорії сосиски у каналі збуту Національні мережі, завдяки проведенню телевізійними рекламними компаніями з 2017 року та розробці нових продуктів у даній категорії.

Згідно результатів маркетингових досліджень з 2018-2019 року ТМ "М'ясна Гільдія" входить до ТОП-3 самих відомих торгових марок у ковбасній продукції, ТМ «Ранчо» - до ТОП-10.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління:
станом на 31.12.2023 Директор Компанії – Бабич Олег Анатолійович

Основним видом діяльності Компанії є:

10.13 Виробництво м'ясних продуктів

Іншими видами діяльності Компанії є :

- 10.11 Виробництво м'яса
- 46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

Засновники:ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАТАГ ГРУП" (99,6%,Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - МЕЛІКЯН ДАВИД АРМЕНОВИЧ

Юридична адреса Компанії - Україна, 10025, Житомирська обл., місто Житомир, ВУЛИЦЯ СЕРГІЯ ПАРАДЖАНОВА, будинок 127

Станом на 31.12.2023 року середня чисельність працівників Компанії становила – 1 625 працівника.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюче у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності.

Компанія пережила перший рік війни та повністю впоралася з усіма взятими на себе зобов'язаннями, в т.ч.:

- Повністю збережені активи та персонал Компанії;
- Відбулося підвищення заробітної плати, починаючи з кінця 2022 року та протягом 2023 році на 52%;
- Відбулося збільшення кредитного портфелю, не зважаючи на збільшення процентної ставки.

Незважаючи на суттєву невизначеність, щодо безперервності діяльності, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є можливим.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Компанія мала прибуток у розмірі 69 289 тис. грн., а у 2022 році -41 650 тис. грн. Та станом на 31 грудня 2023 року, поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання на 35 868 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року Компанія має непогашені зобов'язання у розмірі 359 695 тис. грн. перед:

- АТ «СЕНС-БАНК» у розмірі 307 004 тис. грн., за договором по наданню кредитної лінії № 99-МВ/20 від 11.09.2020 року у сумі 25 000 тис. дол. США за курсом укладеним на дату договору – 2 783,46 грн. за 100 дол. США. Кредит надається у гривнях і повернення кредиту відбувається теж у гривнях. Надання кредитної лінії оформлюється додатковими угодами в яких вказана сума траншу та термін повернення, який може бути як довгостроковим та і короткостроковим. У 2023 році відсоткова ставка по договору коливалась від 14 % до 22,94% річних, термін дії кредитної лінії закінчується 10 вересня 2025 року;

- АТ «СЕНС-БАНК» у розмірі 4 500 тис. грн., за Додатковою угодою №42 від 28.12.2023 до договору по наданню кредитної лінії № 99-МВ/20 від 11.09.2020 року, розмір кредитної лінії складає 17 500 тис.грн. під 22,94% та терміном погашення до 27.12.2024 року.

- АТ «СЕНС-БАНК» у розмірі 27 000 тис. грн., за договором про відкриття кредитної лінії № 45/23/579 від 26.12.2023, розмір кредитної лінії складає 60 000 тис.грн. під 22,94% та терміном погашення до 25.12.2026 року.

- АТ «ОТП Банк» у розмірі – 15 000 тис. грн, за договором по наданню банківських послуг № CR/21-165/28-2 від 09.04.2020 року у сумі 90 000 тис. грн. У 2023 році відсоткова ставка по договору коливалась від 11,5% до 15% річних, кошти надаються на короткостроковій основі у вигляді траншів;

- ТОВ «Мультівак Україна» у розмірі 6 191 тис. грн. по договору поставки та монтажу №03/2021 від 26.01.2021 року.

Виконання зобов'язань за кредитними договорами Компанії станом на 31.12.2023 року забезпечений договорами:

- договір застави рухомого майна з АТ «СЕНС БАНК» № 99/23 від 27.12.2023 року.

- договір застави рухомого майна №359/20 від 11.09.2020 року.

- договір застави рухомого майна з АТ «СЕНС БАНК» №360/20 від 11.09.2020 року та додаткова угода №1 від 27.09.2021 року.

- іпотечний договір з АТ «СЕНС БАНК» № 320/20 від 23.11.2020 на основні засоби.

Всього в заставі знаходяться основні засоби за балансовою вартістю станом на 31.12.2023 року у розмірі – 449 317 тис. грн.

Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Компанія щорічно збільшує об'єм виробництва продукції та продаж, так у 2023 році приріст об'єму виробництва та продаж склав більш як 26%.
Основною задачею на 2024 рік – є збільшення продажів в натуральному виразі на 30% порівняно з 2023 роком за рахунок:

- Розширення асортименту продажу продукції;
- Посилення та зміцнення деяких каналів продажу (HoReCa, регіональни дистриб'ютори та ін.);
- Оптимізації виробничих процесів.

В 2023 році пройдено сертифікацію та отримано дозвіл на експорт яловичини до Китаю.
Компанія здійснила вливання інвестицій у виробничі основні засоби на загальну суму 43,2 млн грн. У т.ч. придбано і введено в експлуатацію нове обладнання – етикетувальник автоматичний BIZERBA GLP max80, стіл сортувальний BIZERBA TU 100 R+термінал керування, заклеювач коробів Robotape 50 ME, електростанція дизельна Cummins C825 D5A в кількості двох одиниць, дизельні генератори та інше.

Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності. Так прогнози Компанії в контексті можливих змін операційних та фінансових факторів, що викладені у Розділі 3 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ СЕРЕДОВИЩА ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Незважаючи на війну та продовження російських атак на об'єкти критичної інфраструктури, у 2023 році економіка України поступово почала відновлюватись, тож, за підсумками року зростання ВВП України може становити від 5%.

Після російського вторгнення, коли ВВП зменшився на 29% у 2022 році, у 2023 році продовжується поступове економічне відродження. Незважаючи на триваючі атаки на інфраструктуру України, економіка почала відроджуватися на початку 2023 року, зростання становило 2,4% поквартального зростання із урахуванням сезонних факторів у першому кварталі, та продовжувала зростати у другому кварталі.

Як зазначається, таке відродження було пов'язане із підвищенням стійкості фірм та домогосподарств в умовах війни, що супроводжувалося відновленням внутрішнього попиту, а також із покращенням споживчих та ділових настроїв.

Внутрішній валютний ринок залишався, переважно, стабільним, за допомогою значної міжнародної фінансової підтримки. Незважаючи на поточні позитивні прояви, тривалість та інтенсивність війни складає значні ризики для економічного прогнозування. Середньострокові перспективи залежать від результатів війни, масштабів витрат на відбудову, від повернення мігрантів, структурних реформ та перспектив входження до ЄС.

4. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються

стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2020 року.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

5. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 01.01.2023 та пізніше.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 01.01.2023. МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 01.01.2023, не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 16 «Оренда»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій

продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за

допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві. **Такі зміни в облікову політику Товариством не вносилися.**
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Товариство не застосувало зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, крім випадків, коли вказано інше.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ КЕРІВНИЦТВА КОМПАНІЇ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 7.

Станом на 31.12.2023 керівництво Компанії оцінює, що строки корисного використання відображають очікувану корисність основних засобів Компанії.

Резерв під кредитні ризики

Керівництво оцінює резерв під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк її обліку з дати утворення. Очікувані кредитні збитки оцінюються Компанією виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтверджуваній інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що можуть бути одержані без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 проводиться з застосуванням ставок забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою.

Довгострокові позики

Довгострокові позики дисконтуються до їх чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює на 13.01.2023- 16,6977%, на 01.04.2023 -20,4%, на 09.11.2023 -21,4039%, та була притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься

фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк довгострокових позик виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована Компанією до зобов'язань з оренди на 01.01.2023, становила 12,6% річних.

Компанія протягом 2023 року для визначення зобов'язання з оренди за новоукладеними чи модифікованими договорами застосовані ставки залучення додаткових позикових коштів: «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення» відповідно до дати початку дії договору, внесення змін до діючого.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

На думку керівництва, станом на 31.12.2023 відповідні положення законодавства були інтерпретовані коректно, і ймовірність збереження положення, в якому знаходиться Компанія у зв'язку з податковим законодавством, є високою.

7. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та

витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанії використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюче товариство у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.
Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:
Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 26.

Доходи

Визнання доходів

МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами» визнає дохід як надходження активів у ході звичайної господарської діяльності підприємства, зобов'язання в обліку будуть визначатися вже за фактом підписання договору, що зобов'язує компанію до певних юридичних дій.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, і представляють собою суми до отримання за товари чи послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу.

Доходи визнаються за наявності вірогідності отримання підприємством відповідних економічних вигід від операцій і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигід пов'язаних із власністю на товари переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід є продажем за виставленими рахунками з вирахуванням непрямих податків і знижок.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються у звіті про сукупні доходи за принципом нарахування, виходячи із сум основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;
Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
Крок 3: Визначення ціни операції;
Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
Крок 5: Визнання виручки.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як інші доходи або як інші витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з орендою.

Витрати на позики визнаються Компанією, як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток. Ставка податку на прибуток– 18%.

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Основні засоби

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, поставках товарів та наданні послуг, при наданні в оренду чи адміністративних цілях, з терміном експлуатації від 1 року та більше.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за оціночною (переоціненою) вартістю на 31.12.2021, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші надходження об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Вартість створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати праці і відповідну частку виробничих накладних витрат.

Витрати, пов'язані із заміною компонента об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється - списується. Поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів або економічні вигоди від їх використання, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у складі витрат того періоду, в якому такі витрати були понесені.

Амортизація розраховується прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Групи основних засобів	**Строк корисного використання (років)**
Будівлі та споруди	15 - 100
Машини та обладнання	5-20
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, інвентар та інші	1 – 20

Запасні частини та резервне обладнання класифікуються як основні засоби, якщо вони відповідають критеріям визнання основного засобу та термін їх використання більше одного року. В інших випадках такі активи класифікуються як запаси. Амортизація запасних частин та резервного обладнання, визнаних як основні засоби, амортизуються протягом строку корисного використання, що не перевищує строк активу, до якого вони належать.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються за потреби.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість основних засобів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової без ризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Незавершене виробництво і готова продукція включають вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання та розподіленої частини загальновиробничих витрат.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснюється по методу FIFO.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;

- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;

- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Компанія визнає активи з права користування у себе на балансі у окремій статті. Активи, отримані за договорами оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість ≤ 5 000 дол. США (По курсу НБУ на дату договору). Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією ні як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики

та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові інструменти

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, щодо яких застосовується МСФЗ 9, класифікують як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Окрім загальної класифікації, суб'єкт господарювання може при первісному визнанні призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають "неузгодженістю обліку"), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах

Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання оцінюють їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання,

що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

У випадку якщо використовується облік за датою розрахунку для активу, який у подальшому оцінюють за собівартістю або амортизованою собівартістю, актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

Подальша оцінка

Оцінюють фінансовий актив за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив – це будь-який актив, який є:

- грошовими коштами;
- інструментами власного капіталу іншого підприємства;
- контрактним правом отримувати або вигідно обміняти на грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, щодо яких застосовується МСФЗ 9, класифікують як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- контракти фінансової гарантії;
- зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.

Подальша оцінка

Оцінюють фінансові зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, яке є:

- контрактними зобов'язаннями надати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання;
- контрактним зобов'язанням надати або обміняти кошти або інший фінансовий актив іншому підприємству на умовах, які є потенційно збитковими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу підприємства.

Під інструментом капіталу слід розуміти будь-який контракт, який підтверджує залишкову частку в чистих активах іншого підприємства.

Фінансові активи та зобов'язання виникають під час діяльності підприємства в операціях купівлі/продажу товарів, надання послуг, залучення кредитів, придбання засобів виробництва.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли підприємство стає стороною контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструмента. Звичайні операції придбання та реалізації фінансових активів і зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків. Датою розрахунків є дата, коли актив доставляється до або відправляється від підприємства.

Облік на дату розрахунків передбачає:

- Визнання активу в день його отримання;
- Припинення визнання активу та визначення будь-якого прибутку або збитку від вибуття у день, коли підприємство позбавляється активу.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками виданими, торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю, а також кредитами, торгівельною та іншою кредиторською заборгованістю.

Фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю.

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – непохідні фінансові активи зі встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбані, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюються як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Безвідсоткова кредиторська заборгованість, яка підлягає погашенню протягом термінів, що не перевищують 12 місяців, не дисконтується, оскільки вплив вартості грошей у часі не є суттєвий, сума заборгованості є теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

8. ДОХОДИ

Структура доходів від комерційної діяльності Компанії:

8.1 Виручка від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Продукції власного виробництва	1 523 330	1 284 062
Товарів	438 565	271 167
Разом:	**1 961 895**	**1 555 229**

Торгова дебіторська заборгованість від продажу продукції та товарів визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

8.2 Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Одержані штрафи, пені, неустойки	37	97
Дохід від операційної оренди активів	5 418	8 462
Дохід від раніше списаних активів	4	0
Дохід від списання зобов'язань	96	91
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	43	0
Дохід від курсових різниць	-	285
Дохід від реалізації оборотних активів	-	10
Інші доходи	4 835	3 368
Разом:	**10 433**	**12 313**

8.3 Інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від реалізації необоротних активів	9 778	3 543
Інші доходи	164	136
Разом:	**9 942**	**3 679**

9. ВИТРАТИ

Структура витрат від комерційної діяльності Компанії:

9.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Сировина	(950 962)	(686 332)
Додаткові матеріали у виробництві	(66 439)	(35 970)
Заробітна плата	(47 905)	(33 405)
Відрахування на соціальні заходи	(10 443)	(7 702)
Амортизація	(15 474)	(16 330)
Оренда	(3 073)	(242)
Загальновиробничі витрати	(89 865)	(161 894)
Послуги	(752)	(303)
Обслуговування обладнання	(10 132)	(10 268)
Лабораторні дослідження, ветеринарний контроль	(522)	(426)
Енергоносії	(35 870)	(21 758)
Зберігання	(32 021)	(21 304)
Інше	(799)	(777)

Разом:	**(1 264 257)**	**(996 711)**

9.2 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Заробітна плата	(26 681)	(15 178)
Соціальне страхування	(5 804)	(3 343)
Резерв на відпустки	(3 930)	(1 363)
Амортизація основних засобів	(8 090)	(7 401)
ТМЦ	(13 426)	(9 793)
Послуги	(15 114)	(9 452)
Послуги банку	(864)	(935)
Податки	(632)	(593)
Інші	(1 410)	(194)
Разом:	**(75 951)**	**(48 252)**

9.3 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Матеріали	(36 886)	(35 143)
Амортизація основних засобів	(9 472)	(11 614)
Оренда	(57 912)	(48 215)
Заробітна плата	(73 278)	(46 796)
Соціальне страхування	(15 894)	(10 374)
Резерв на відпустки	(7 931)	(4 960)
Транспортні послуги	(1 049)	(1 846)
Торгові платежі	(208 193)	(190 915)
Страхування	(120)	(65)
Інші послуги	(23 796)	(17 732)
Разом:	**(434 531)**	**(367 660)**

9.4 Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
ТМЦ	(11 093)	(4 928)
Сплачені штрафи, пені, неустойки	(332)	(521)
Сумнівні борги	(953)	(1 258)
Заробітна плата	(3 662)	(2 629)
Соціальне страхування	(1 279)	(953)
Послуги	-	(37)
Амортизація основних засобів	(1 393)	(465)
Інші витрати	(3 413)	(5 174)
Разом:	**(22 125)**	**(15 965)**

9.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Відсотки, нараховані від дисконтування довгострокових фінансових зобов'язань	(928)	(1 790)
Відсотки по кредиту	(66 284)	(61 756)
Відсотки по факторингу	(17 769)	(16 536)

Активи з правом користування	(1 055)	(810)
Комісія по кредитам	(415)	(337)
Разом:	**(86 451)**	**(81 229)**

9.6 Інші витрати	**Рік, що закінчився 31.12.2023**	**Рік, що закінчився 31.12.2022**
Списання необоротних активів	(1 175)	(3 837)
Уцінка необоротних активів	(9 072)	-
Інші витрати	(620)	(312)
Разом:	**(10 867)**	**(4 149)**

10. ПОДАТКИ

10.1 Поточні податки до сплати	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Податок на доходи фізичних осіб	3 077	2 504
Податок на додану вартість	2 000	1 598
Податок на прибуток	4 628	2 383
Військовий збір	259	211
Інші податки	130	135
Разом:	**10 094**	**6 831**

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, становили:

10.2 Податок на прибуток	**Рік, що закінчився 31.12.2023**	**Рік, що закінчився 31.12.2022**
Витрати з поточного податку	(15 521)	(12 652)
Витрати з відстроченого податку на прибуток	(3 278)	(2 953)
Усього витрат з податку на прибуток	**(18 799)**	**(15 605)**

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2023	**Рік, що закінчився 31.12.2022**
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	88 088	57 255
Податок на прибуток за діючою ставкою (18%)	(15 856)	(10 306)
Ефект від статей, що не є оподаткованими	335	(2 346)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(3 278)	(2 953)
Фактичні витрати з податку на прибуток	**(18 799)**	**(15 605)**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на початок та кінець звітного року були пов'язані з наступними статтями:

10.4 Відстрочені податкові активи та зобов'язання

	31.12.2021	**Визначено у капіталі**	**Податок до сплати**	**Відображено у складі прибутку або збитку**	**31.12.2022**

Відстрочені податкові активи, зобов'язання					
Основні засоби	515			(3 178)	(2 663)
Дебіторська заборгованість	5 162			225	5 387
Переоцінка	(62 969)	5 210	61		(57 698)
Відстрочені податкові активи, зобов'язання	(57 292)	5 210	61	(2 953)	(54 974)

	31.12.2022	Визначено у капіталі	Поточний податок до сплати	Відображено у складі прибутку або збитку	31.12.2023
Відстрочені податкові активи, зобов'язання					
Основні засоби	(2 663)			(3 175)	(5 838)
Дебіторська заборгованість	5 387			(103)	5 284
Переоцінка	(57 698)	3 037	99	-	(54 562)
Відстрочені податкові активи, зобов'язання	(54 974)	3 037	99	(3 278)	(55 116)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія обліковує за собівартістю.
Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

11.1 Рух нематеріальних активів по групам

	Права користування майном	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
Станом на 31.12.2021	29 720	2 377	32 097
Надходження		224	224
Вибуття		-	-
Станом на 31.12.2022	29 720	2 601	32 321
Надходження	-	1 734	1 734
Вибуття	-	(173)	(173)
Станом на 31.12.2023	29 720	4 162	33 882
Амортизація та знецінення			
Станом на 31.12.2021	-	(2 255)	(2 255)
Амортизація за рік	-	(302)	(302)
Вибуття/сторнування/знецінення	-	-	-
Станом на 31.12.2022	-	(2 557)	(2 557)
Амортизація за рік	-	(522)	(522)
Вибуття/сторнування/знецінення	-	173	173
Станом на 31.12.2023	-	(2 906)	(2 906)
Балансова вартість			
Станом на 31.12.2021	29 720	122	29 842
Станом на 31.12.2022	29 720	44	29 764
Станом на 31.12.2023	29 720	1 256	30 976

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі. Повністю замортизованих нематеріальних активів які перебувають в експлуатації немає. Суттєвих контрактних зобов'язань на придбання нематеріальних активів немає.

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

12.1 Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	1 453 778	1 433 924
Накопичена амортизація	(868 631)	(819 398)
Чиста балансова вартість	**585 147**	**614 526**

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	МШП	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість								
Станом на 31.12.2021	**432 884**	**749 651**	**94 735**	**22 064**	**54**	**19 888**	**57 904**	**1 377 180**
Надходження	12 081	92 049	691	2 209	-	3 919	64 781	**175 730**
Інші зміни	107	(107)	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(1 640	(5 518)	(406)	-	(503)	(110 919)	**(118 986)**
Станом на 31.12.2022	**445 072**	**839 953**	**89 908**	**23 867**	**54**	**23 304**	**11 766**	**1 433 924**
Надходження	4 445	26 145	3 715	2 078	-	5 807	109 195	**151 385**
Вибуття		(9 718)	(8 375)	(845)	(26)	(767)	(111 800)	**(131 531)**
Станом на 31.12.2023	**449 517**	**856 380**	**85 248**	**25 100**	**28**	**28 344**	**9 161**	**1 453 778**
Амортизація та знецінення								
Станом на 31.12.2021	**(153 436)**	**(510 392)**	**(68 537)**	**(11 786)**	**(29)**	**(19 888)**	**-**	**(764 068)**
Амортизація за рік	(4 370)	(36 054)	(13 167)	(2 225)	(3)	(3 919)	-	(59 738)
Інші зміни	2 691	(5 390)	2 963	(264)	-	-	-	-
Вибуття	-	1 041	2 675	189	-	503	-	4 408
Станом на 31.12.2022	**(155 115)**	**(550 795)**	**(76 066)**	**(14 086)**	**(32)**	**(23 304)**	**-**	**(819 398)**
Амортизація за рік	(4 523)	(40 278)	(6 172)	(2 348)	(3)	(5 807)	-	(59 131)
Вибуття		950	7 630	534	17	767	-	9 898
Станом на 31.12.2023	**(159 638)**	**(590 123)**	**(74 608)**	**(15 900)**	**(18)**	**(28 344)**	**-**	**(868 631)**

Балансова вартість								
Станом на 31.12.2021	**279 448**	**239 259**	**26 198**	**10 278**	**25**	**-**	**57 904**	**613 112**
Станом на 31.12.2022	**289 957**	**289 158**	**13 842**	**9 781**	**22**	**-**	**11 766**	**614 526**
Станом на 31.12.2023	**289 879**	**266 257**	**10 640**	**9 200**	**10**	**-**	**9 161**	**585 147**

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (дообладнання) нових та існуючих основних засобів.

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було.

Основні засоби є забезпеченням кредитної лінії у банку АТ «СЕНС банк» залогова сума станом на 31.12.2023 складає – 248 676 тис. грн. балансової вартості, а іпотека- 335 350 тис. грн. балансової вартості.

Основні засоби станом на 31.12.2023 року обліковуються за переоціненою вартістю. Так оцінка була проведена компанією ТОВ «Сучасні консалтингові системи» на основні засоби станом на 01.08.2021 року і акт про оцінку складений 31.12.2021 року.

Основні засоби, які тимчасово не використовуються, відсутні. Первісна вартість повністю замортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 складає 331 624 тис. грн. Суттєвих контрактних зобов'язань на придбання основних засобів немає.

13. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Компанія орендує будівлі та транспортні засоби. Стосунки оформлюються договорами оренди. Після закінчення строку договору орендар має переважне право поновлення його на новий строк. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Компанія застосувала стандарт з дати переходу на МСФЗ, використовуючи модифікований ретроспективний метод без трансформації порівняльних показників. Активи у формі права користування оцінюються за сумою зобов'язання з оренди на дату переходу на МСФЗ.

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди в якості альтернативи проведенню перевірки на предмет знецінення – станом на дату переходу на МСФЗ обтяжливих договорів не було;
- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на дату переходу на МСФЗ як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та
- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку

залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевою ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

Компанія розпочала застосовувати МСФЗ 16 «Оренда» з дати переходу на МСФЗ та на дату переходу на МСФЗ визнало об'єкти оренди як активом з права користування та відповідні зобов'язанням з цієї ж дати.

Компанія як орендар

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів з права користування та її зміни протягом періоду:

13.1 Рух активів з права користування по групах	**Будинки та споруди**	**Транспортні засоби**	**Разом**
Чиста балансова вартість на 31.12.2021	**1 350**	**3 535**	**4 885**
Надходження	5 302	2 998	8 300
Нарахована амортизація	(793)	(3 096)	(3 889)
Чиста балансова вартість на 31.12.2022	**5 859**	**3 437**	**9 296**
Надходження	935	157	1 092
Вибуття	(758)	(1 980)	(2 738)
Нарахована амортизація	(2 823)	(847)	(3 670)
Чиста балансова вартість на 31.12.2023	**3 213**	**767**	**3 980**

13.2 Витрати з відсотків нарахованих за зобов'язанням по оренді що включені до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки	31.12.2023	**31.12.2022**
Будинки та споруди	649	149
Транспортні засоби	406	661
Разом:	1 055	**810**

13.3 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	3 804	7 602
Від 1 до 5 років	963	3 290
Всього мінімальні орендні платежі	**4 767**	**10 892**
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(401)	(1 223)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	3 485	6 665
Від 1 до 5 років	881	3 004
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	**4 366**	**9 669**

13.4 Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Будинки та споруди	3 271	697
Транспортні засоби	4 383	3 255
Разом:	**7 654**	**3 952**

14. ЗАПАСИ

14.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Незавершене виробництво	21 673	8 800
Напівфабрикати	29 518	24 964
Сировина і матеріали	128 417	87 075
Готова продукція	17 719	8 836
Товари	240	10 684
Разом:	**197 567**	**140 359**

На дату балансу запаси відображаються по собівартості. З урахуванням того що первісна вартість запасів не перевищує їхню чисту вартість реалізації за 2023 рік, вартість запасів уцінки не потребує.

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 - відсутні запаси, що передані під заставу для забезпечення боргових зобов'язань.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, на витрати періоду було віднесено запасів на загальну суму 1 429 785 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 1 145 150 тис. грн.).

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

15.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців (валова балансова вартість)	397 631	289 105
Резерв під кредитні збитки	(7 564)	(6 921)
Разом:	**390 067**	**282 184**

Торговельна дебіторська заборгованість деномінована виключно у гривні. Торговельна дебіторська заборгованість є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом термінів згідно умов договорів, що не перевищують 12 місяців.

15.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	337 924	255 193
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	27 624	536
90-120 днів	1 179	852
більше 120 днів	23 340	25 603
Разом:	**390 067**	**282 184**

15.3 Резерв під кредитні збитки	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	**(29 936)**	**(28 678)**
Створено протягом періоду	(953)	(1 347)
Використано протягом періоду	1 530	89
Разом:	**(29 359)**	**(29 936)**

. 15.4 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Інша поточна дебіторська заборгованість	49 076	73 063
Резерв під кредитні збитки	(21 795)	(22 951)
Витрати, що сплачені авансом	36 369	13 178
Резерв під кредитні збитки	-	(64)
Податковий кредит	3 426	9 001

. 15.4 Інша дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Податкові зобов'язання	173	3 394
Разом:	**67 249**	**75 621**

15.5 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Інша поточна дебіторська заборгованість:	**49 076**	**73 063**
- розрахунки за претензіями	*10 173*	*12 451*
- розрахунки за соціальним страхуванням	*0*	*187*
- розрахунки з іншими дебіторами	*38 903*	*60 425*
Резерв під кредитні збитки	(21 795)	(22 951)
Разом:	**27 281**	**50 112**

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	11 285	5 743
Гроші у касі	58	5
Разом:	**11 343**	**5 748**

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2023 р. у Компанії відсутні грошові кошти, використання яких Компанією є обмеженим.

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

17.1 Випущений капітал	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований статутний капітал	6 437	6 437
Додатковий капітал	29 720	29 720
Капітал у дооцінках	248 560	262 849
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	198 898	112 289
Разом:	**483 615**	**411 295**

17.2 Капітал у дооцінка	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо	262 849	286 857
Дооцінка основних засобів	-	-
Амортизація	(17 326)	(29 218)
Відстрочені податкові зобов'язання	3 037	5 210
Разом:	**248 560**	**262 849**

17.3 Перелік учасників	31.12.2022 Частку у капіталі, тис. грн.	31.12.2022 Частку у капіталі, %	31.12.2023 Частку у капіталі, тис. грн.	31.12.2023 Частку у капіталі, %
ТОВ «ВАТАГ ГРУП»	6 411	99,6	6 411	99,6
Мелікян Давид Арменович	26	0,4	26	0,4
Разом:	6 437	100	**6 437**	**100**

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

18.1 Кредити (позики) за термінами:	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Короткострокові кредити банків	78 714	47 914
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	164 622	115 033
Довгострокові кредити банків	116 359	215 956
Разом:	**359 695**	**378 903**

18.2 Кредити (позики) банків:	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
АТ «СЕНС БАНК»	338 504	334 604
ОТП БАНК	15 000	15 000
Разом:	**353 504**	**349 604**

18.3 Кредити (позики):	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
ТОВ «Мультівак Україна»	6 191	29 299
Разом:	**6 191**	**29 299**

Компанією підписаний договір про відкриття кредитної лінії з АТ «АЛЬФА-БАНК» (перейменований на АТ «СЕНС БАНК»)№ 99-МВ/20 від 11.09.2020 у розмірі ліміту кредитної лінії в сумі 25 000 тис. дол. США., що по курсу складання договору складає- 2 783,46 грн. за 100 дол. США. Кредитна лінія надається у гривнях. Дата припинення кредитної лінії - 10.09.2025 року. Відсотки по кредиту складають 14-22,94%.

Компанією також підписаний договір з АТ «ОТП Банк» за договором по наданню банківських послуг № CR/21-165/28-2 від 09.04.2020 року у сумі 90 000 тис. грн. У 2023 році відсоткова ставка по договору коливалась від 11,5% до 15% річних, кошти надаються на короткостроковій основі у вигляді траншів.

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2023 забезпечені договорами застав та іпотеки:

- договір застави рухомого майна з АТ «СЕНС БАНК» № 99/23 від 27.12.2023 року

- договір застави рухомого майна №359/20 від 11.09.2020 року

- договір застави рухомого майна з АТ «СЕНС БАНК» №360/20 від 11.09.2020 року та додаткова угода №1 від 27.09.2021

- іпотечний договір з АТ «СЕНС БАНК» № 320/20 від 23.11.2020 на основні

Всього в заставі знаходяться основні засоби за балансовою вартістю станом на 31.12.2023 року у розмірі – 449 317 тис. грн.

19. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна кредиторська заборгованість	151 382	191 543
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	164 622	115 033
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по оренді	3 485	6 665

19.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за одержаними авансами	332	6 023
Розрахунки за соціальним. страхуванням	3 673	3 062
Розрахунки з оплати праці	13 831	11 782
Інші зобов'язання	172 315	64 834
Податковий кредит	*6 594*	*8 941*
Заборгованість за позиками та інші розрахунки	*160 668*	*49 851*
Заборгованість за банківськими відсотками	*5 019*	*6 007*
Заборгованість з підзвітними особами	*34*	*35*
Разом:	**509 640**	**398 942**

20. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

20.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	13 831	11 782
Заборгованість перед фондами соціального страхування	3 673	3 062
Разом:	**17 504**	**14 844**

20.2 Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата	(193 086)	(144 865)
Соц. страхування	(42 402)	(30 033)
Разом:	**(235 488)**	**(174 898)**

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2023 р. у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 31 910 тис. грн, а станом на 31.12.2022 р. – 18 582 тис. грн.. Дане забезпечення було створене для відшкодування майбутніх операційних витрат.

21.1 Забезпечення	Резерв на невикористані відпустки
На 31.12.2021	**12 179**
Нараховано за рік	13 304
Використано протягом року	(6 901)
На 31.12.2022	**18 582**
Нарахування за рік	26 232
Використано протягом року	(12 904)
На 31.12.2023	**31 910**

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Операції Компанії з пов'язаними сторонами протягом 2022 і 2023 років представлені у таблиці нижче. Ці операції являють собою послуги між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	31.12.2023	31.12.2022
Компанії під спільним контролем або під суттєвим впливом кінцевих власників		
Продаж продукції	81 393	40 972
Отримання фінансової допомоги	290 987	239 610
Оренда основних засобів	2 960	7 245
Придбання продукції, робіт та послуг	28 226	104 958
Надання фінансової допомоги	-	1 075

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Компанії під спільним контролем або під суттєвим впливом кінцевих власників		
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4 704	7 533
Аванси видані	43	43
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	161 444	70 220

Сума винагороди вищого управлінського персоналу та пов'язаних з нею витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2023, склала 1 421 тис. грн.

22.6 Виплати ключовому персоналу	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Заробітна плата	1 318	1 165
Соціальні внески	290	256
Разом:	**1 608**	**1 421**

23. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив економічний ризик, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня загальна та цілісна формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Економічний ризик

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва

b. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий кодекс України. Основними податками, які сплачує Компанія, є податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду багатьох органів влади, які уповноважені законодавством нараховувати зобов'язання, накладати значні штрафи та пені. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 465-IX та Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-IX. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-IX був підписаний президентом України та набув чинності з 27 лютого 2020 року. Закон № 466-IX був підписаний президентом України та набув чинності з 23 травня 2020 року.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її фінансову звітність.

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток - 18%.

c. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	15.1	390 067	282 184
Інша поточна дебіторська заборгованість	15.5	27 281	50 112
Грошові кошти та їх еквіваленти	16.1	11 343	5 748
Разом:		**428 691**	**338 044**

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгової дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

24.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (А1)	11 343	5 748
Швидко реалізовані активи (А 2)	457 316	357 805
Повільно реалізовані активи (А3)	197 567	140 359
Важко реалізовані активи (А4)	620 103	653 586
Разом:	**1 286 329**	**1 157 498**

24.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	387 022	302 657
Короткострокові пасиви (П2)	243 336	169 612
Довгострокові пасиви (П3)	172 356	273 934
Власний капітал (П4)	483 615	411 295
Разом:	**1 286 329**	**1 157 498**

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

	Надлишок (нестача)	
24.4 Групи активів та пасивів	31.12.2023	31.12.2022
1	(375 679)	(296 909)
2	213 980	188 193
3	25 211	(133 575)
4	136 488	242 291

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2023 року звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати достатньо ліквідним, оскільки виконуються дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,018	0,012
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,743	0,770
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,057	1,067

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може погасити близько 1,8 відсотків кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2022 – 1,2%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 74% (на 31.12.2022 – 77%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2023 Компанія здатна погасити 105,7% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2022 – 106,7%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31.12.2022:

24.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
Короткострокові кредити	47 914	-	-	**47 914**
Довгострокові зобов'язання	-	218 960	-	**218 960**
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	399 750	-	-	**399 750**
Разом	**447 664**	**218 960**	**-**	**666 624**

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31.12.2023:

24.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 – 5 років	Більше 5 років	Разом
Короткострокові кредити	78 714	-	-	**78 714**
Довгострокові зобов'язання	-	117 240	-	**117 240**
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	485 176	-	-	**485 176**
Разом	**563 890**	**117 240**		**681 130**

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати, податків та забезпечення.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу не реалізовані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Курси валют встановлені НБУ	31.12.2022	31.12.2023
Долар США	36,5686	37,9824
Євро	38,951	42,2079

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та

зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

24.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022	**Гривня**	**Євро**	**Долар США**	**Разом**
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 748			5 748
Торгівельна дебіторська заборгованість	282 184	-	-	282 184
Інша поточна дебіторська заборгованість	50 112	-	-	50 112
Разом фінансові активи	**338 044**	-	-	**338 044**
Довгострокові зобов'язання	(218 960)	-	-	(218 960)
Короткострокові кредити	(47 914)	-	-	(47 914)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(186 529)	(5 014)	-	(191 543)
Інші зобов'язання	(177 556)	-	-	(177 556)
Разом фінансові зобов'язання	**(630 959)**	**(5 014)**	-	**(635 973)**
Загальна балансова вартість	**(292 915)**	**(5 014)**	-	**(297 929)**

24.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	**Гривня**	**Євро**	**Долар США**	**Разом**
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 343			11 343
Торгівельна дебіторська заборгованість	390 067	-	-	390 067
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 281	-	-	27 281
Разом фінансові активи	**428 691**	-	-	**428 691**
Довгострокові зобов'язання	(117 240)	-	-	(117 240)
Короткострокові кредити	(78 714)	-	-	(78 714)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(148 114)	(3 264)	(4)	(151 382)
Інші зобов'язання	(333 794)	-	-	(333 794)
Разом фінансові зобов'язання	**(677 862)**	**(3 264)**	**(4)**	**(681 130)**
Загальна балансова вартість	**(249 171)**	**(3 264)**	**(4)**	**(252 439)**

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31.12.2022	**Збільшення/ Зменшення**	**Вплив на прибуток до оподаткування**
Євро	5%	**(251)**
Євро	(5%)	**251**
Долар США	5%	-
Долар США	(5%)	-

31.12.2023	**Збільшення/ Зменшення**	**Вплив на прибуток до оподаткування**
Євро	5%	**(163)**
Євро	(5%)	**163**
Долар США	5%	-
Долар США	(5%)	-

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво Компанії шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів та залучення фінансування для отримання прибутку.

24.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Випущений капітал	17.1	6 437	6 437
Резерв (переоцінка активів)		248 560	262 849
Додатковий капітал		29 720	29 720
Нерозподілений прибуток (збиток)		198 898	112 289
Разом власного капіталу		**483 615**	**411 295**
Інші довгострокові зобов'язання	18.1, 10.4, 13.3,18.1	172 356	273 934
Поточні зобов'язання	10.1, 13.3, 18.1,19.1,21.1	630 358	472 269
Загальна сума позичених коштів		**802 714**	**746 203**
Грошові кошти та їх еквіваленти	16.1	11 343	5 748
Чистий борг		**791 371**	**740 455**
Разом власний капітал та чистий борг		**1 274 986**	**1 151 750**
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		**0,62**	**0,64**

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2023 збільшилась на 72 320 тис. грн. порівняно з періодом на 31.12.2022. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 збільшилась на 56 511 тис. грн. порівняно з періодом на 31.12.2022.

24.11 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	88 088	57 255
Відсотки сплачені та отримані, нетто	86 451	81 229
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	**174 539**	**138 484**
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	66 035	64 392
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	**240 574**	**202 876**
Чистий борг на кінець року	**791 371**	**740 455**
Чистий борг на кінець року / EBITDA	**3,29**	**3,65**

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

25. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте-режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос-тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):				
Торгова дебіторська заборгованість	282 184	-	-	282 184
Інша поточна дебіторська заборгованість	50 112	-	-	50 112
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 748	-	-	5 748
Разом активи	**338 044**	**-**	**-**	**338 044**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):				
Довгострокові позики	215 956	-	-	215 956
Зобов'язання з оренди	9 669	-	-	9 669
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокового зобов'язання	162 947	-	-	162 947
Торговельна кредиторська заборгованість	191 543	-	-	191 543
Інші зобов'язання	55 858	-	-	55 858
Разом зобов'язання	**635 973**	**-**	**-**	**635 973**

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року.

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням: Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):				
Торгова дебіторська заборгованість	390 067	-	-	390 067
Інша дебіторська заборгованість	27 281	-	-	27 281
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 343	-	-	11 343
Разом активи	**428 691**	**-**	**-**	**428 691**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 26):				
Довгострокові позики	116 359	-	-	116 359
Зобов'язання з оренди	4 366	-	-	4 366
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокового зобов'язання	243 336	-	-	243 336
Торговельна кредиторська заборгованість	151 382	-	-	151 382
Інші зобов'язання	165 687	-	-	165 687
Разом зобов'язання	**681 130**	**-**	**-**	**681 130**

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	390 067	282 184	390 067	282 184
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 281	50 112	27 281	50 112
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 343	5 748	11 343	5 748
Разом	**428 691**	**338 044**	**428 691**	**338 044**
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові позики	116 359	215 956	116 359	215 956
Зобов'язання з оренди	4 366	9 669	4 366	9 669
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокового зобов'язання	243 336	162 948	243 336	162 948
Торговельна кредиторська заборгованість	151 382	191 543	151 382	191 543
Інші зобов'язання	165 687	55 858	165 687	55 858
Разом	**681 130**	**635 974**	**681 130**	**635 974**

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Оскільки до теперішнього часу не закінчилися воєнні дії, викликані вторгненням Російської Федерації в Україну, які розпочалися наприкінці лютого 2022р., це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків.. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Внаслідок непередбачуваності перебігу воєнних дій Керівництво Компанії продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення для забезпечення безперервної роботи Компанії. Але, незважаючи на ці всі обставини, Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі. За 2023 рік фінансові показники збільшилися.

ТОВАРИСТВО з обмеженою відповідальністю

«Житомирський м`ясокомбінат»

Звіт про управління

31 грудня 2023 року

Зміст

1. Організаційна структура і опис діяльності підприємства 3
2. Результати діяльності 3
3. Екологічні аспекти 4
4. Соціальні аспекти та кадрова політика 4
5. Дослідження та інновації 6
6. Ризики 6
7. Перспективи розвитку 9

1. Організаційна структура і опис діяльності підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Житомирський м'ясокомбінат» надалі «Товариство» було засноване і розпочало свою діяльність у 1975 році.

Основні види діяльності «Товариства» – це виробництво м`ясних продуктів з метою подальшого їх продажу оптовим покупцям. Основна діяльність та виробничі потужності «Товариства» сконцентровані в Україні.

Учасниками «Товариства» є юридична особа за законодавством України – товариство з обмеженою відповідальністю «ВАТАГ ГРУП» та фізична особа Мелікян Давид Арменович. Для забезпечення діяльності «Товариства» за рахунок вкладу Учасників створений Статутний капітал у розмірі 6437000 грн. 100% Статутного капіталу «Товариства» внесено грошовими коштами: ТОВ «ВАТАГ ГРУП» - 6411252 грн; Мелікян Д.А.- 25748 грн.

Станом на 01.01.2024 р. Підприємство володіє спеціальним експлуатаційним дозволом №06-24-01Mt від 10.07.2013р терміном дії - безстроковий.

Виробнича діяльність здійснюється в м. Житомир за адресою: вул. Сергія Параджанова,127.

2. Результати діяльності.

29.05.2019р. отримано Довідку про присвоєння реєстраційного номера господарству, видану Державним підприємством «Агентство з ідентифікації і реєстрації тварин».

Порівняно з 2022 роком по «Товариству» відбувся відбувся ріст об'ємів за рахунок здорожчення вартості вхідної сировини та, відповідно, цін реалізації продукції.

Фінансові результати

Показник	2023	2022	Зміна
Чистий дохід, млн. грн.	1961,9	1555,2	26,15%
Собівартість, млн. грн.	(1264,3)	(996,7)	(26,85%)
Податок на прибуток, млн. грн.	18,8	15,6	20,5%
Чистий прибуток, млн. грн.	69,3	41,6	66,5%

Аналіз результатів звітного періоду

У 2023 році «Товариство» здійснило вливання інвестицій у виробничі основні засоби на загальну суму 43,2 млн грн. У т.ч. придбано і введено в експлуатацію нове обладнання – етикетувальник автоматичний BIZERBA GLP max80, стіл сортувальний BIZERBA TU 100 R+термінал керування, заклеювач коробів Robotape 50 ME, електростанція дизельна Cummins C825 D5A в кількості двох одиниць, дизельні генератори та інше.

Обсяг капітальних вкладень за 2022 рік складав 173,2 млн.грн.

У 2023 році було сплачено державних та місцевих податків в сумі 71,8 млн. грн. що на 24,2% більше у порівнянні з минулим роком та сплачено ЄСВ в сумі 44,1 млн. грн. що на 43,6% більше ніж у 2022 р. Станом на дату подання звіту податкові борги відсутні.

3. Екологічні аспекти

«Товариство» відповідно до ПКУ є платником з екологічного податку за викиди стаціонарними джерелами забруднення.

Товариство здійснює господарчу діяльність з дотримуванням природоохоронних вимог, має всі необхідні дозвільні документи у сфері охорони навколишнього середовища, а саме: дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря; на підприємстві проведена інвентаризація джерел утворення відходів та розроблені реєстрові карти об'єктів утворення, оброблення та утилізації відходів.

Відповідно до затверджених графіків здійснюється постійний моніторинг підприємства на відповідність екологічним стандартам і вимогам природоохоронного законодавства, а саме: дослідження стану атмосферного повітря в санітарно-захисній зоні; вимірювання показників якості стічних вод; інструментальний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферу від організованих джерел. За результатами вимірювань складаються відповідні протоколи.

У сфері управління відходами підприємство здійснює сортування відходів на стадії їх утворення. Надалі частина відходів реалізується в якості вторинної сировини, інша частина утилізується із залученням спеціалізованих підприємств, що мають відповідні ліцензії.

4. Соціальні аспекти та кадрова політика

Про загальну кількість працівників та частку жінок на керівних посадах, а також заохочення (мотивацію) працівників.

Облікова чисельність працівників Підприємство станом на 31 грудня 2023 року становила 1816 осіб (63 особи перебуває у відпустці по догляду за дитиною). У звітному періоді було прийнято на роботу 775 осіб, в т.ч. жінок 380, звільнено 736 осіб в т.ч. 335 жінок. В «Товаристві» працює 79 осіб, якім відповідно до законодавства України встановлено інвалідність.

Чисельність та якісний склад працівників	**Всього осіб**	**У тому числі жінок**
Облікова кількість штатних працівників станом на 31.12.2023, з них:	1816	822
Керівників	286	115
Професіоналів	100	57
Фахівців	302	150
Технічних службовців	92	60
Кваліфікованих та інших робітників	1036	440
у тому числі: прийняті на умовах неповного робочого дня (тижня)	0	
перебувають у відпустках у зв'язку з вагітністю та пологами	7	7
перебувають у відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею віку, встановленого чинним законодавством	56	56
працюють на умовах строкового трудового договору	0	0

З метою заохочення працівників до вагомих трудових внесків у розвиток «Товариства» та підвищення ефективності праці в «Товаристві» діє система нагородних відзнак. За високі показники у роботі та виконання виробничої програми працівникам оголошується Подяка Генерального директора та надається Грамота «Товариства» та Профспілкової організації «Товариства».

Про охорону праці та безпеку

На дату складання звіту «Товариство» мало один нещасний випадок на виробництві: Акт від 17 квітня 2023р.

Робота по створенню безпечних та здорових умов праці в «Товаристві» організована і проводиться у відповідності до закону України «Про охорону праці» та вимог Системи управління охорони праці .

Працівники підприємства виконують роботи підвищеної небезпеки – електрики, електротехнічний персонал, оператори котельні, газозварювальники. Всі роботи пов'язані з підвищеним рівнем небезпеки регламентовані на підприємстві. Відповідно проводиться інструктажі з техніки безпеки, навчання та перевірка знань даних працівників Атестаційною комісією, яка діє відповідно до наказу по «Товариству».

З метою забезпечення здорових та безпечних умов праці, підвищення рівня безпеки Підприємство у 2023 році були здійснені такі заходи:

- Реалізовані Комплексні заходи, спрямовані на приведення умов і безпеки праці до нормативних вимог та підвищення існуючого рівня охорони праці на виробництві.
- Питання охорони праці розглядались щомісячно на нарадах у керівників.
- Значна увага приділялась питанню безпечної експлуатації об'єктів підвищеної небезпеки, обладнання та устаткування – здійснювався значний обсяг робіт з технічної діагностики, неруйнівного контролю, капітального і поточного ремонтів.
- В Компанії діє система централізованого забезпечення працівників спецодягом. Затверджені та впроваджені «Норми безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівників «Товариства».
- На виконання умов Колективного договору та санітарно-гігієнічних норм працівники «Товариства» забезпечуються питною водою.
- Навчання та перевірка знань з питань охорони праці проводились у відповідності до Інструкцій з охорони праці. Відповідальним за охорону праці відповідно до Наказу № 77-к від 11.01.2017 р. призначено начальника служби «Служба охорони праці» Лихогляд І.В.

5. Дослідження та інновації

«Товариство» не проводить інновацій та інноваційних досліджень. Попри це «Товариство» намагається здійснювати заходи щодо застосування сучасних технологій та енергозберігаючих програм у виробничих процесах.

6. Ризики

В ході використання фінансових інструментів, «Товариство» схильне до таких фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Керівництво «Товариства» контролює процес управління цими ризиками. Політика управління ризиками «Товариства» включає в себе виявлення та аналіз ризиків, яким піддається «Товариство», щодо встановлення граничних значень ризиків, моніторинг ризиків і дотримання встановлених меж. Керівництво регулярно аналізує свою політику управління ризиками, щоб відобразити зміни у фінансових інструментах, ринкових умовах і діяльності «Товариства».

У цьому розділі представлена інформація про цілі «Товариства», політики та процедури оцінки і управління фінансовими ризиками.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що «Товариство» зазнає фінансових збитків через невиконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань за договором.

Максимальний кредитний ризик «Товариства» обмежується вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан:

	31 грудня 2023	**31 грудня 2022**
Торгова дебіторська заборгованість	390067	282184
Дебіторська за виданими авансами	36369	13114
Інша дебіторська заборгованість	27281	50112
Грошові кошти та їх еквіваленти	11343	5748
	465060	**351158**

Максимальний розмір ризику в наведеній вище таблиці вказано без урахування ефекту зниження ризику, оскільки у «Товариства» є кредиторська заборгованість перед окремими дебіторами.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Як правило, «Товариство» працює з покупцями на умовах з відстрочкою платежу . Компанія не здійснює відвантаження товарів новим покупцям до завершення успішної перевірки їх надійності. Більшість покупців «Товариства» є постійними клієнтами. В ході операційної діяльності «Товариство» як видає так і отримує фінансову допомогу пов'язаним сторонам та іншим контрагентам.

«Товариство» аналізує своєчасність погашення дебіторської заборгованості на систематичній основі. У разі прострочення платежу, визначається причина прострочення і приймаються відповідні заходи. Схильність «Товариства» до кредитного ризику, пов'язаного з торговою та

іншою дебіторською заборгованістю, в основному залежить від індивідуальних особливостей кожного покупця.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Резерв очікуваних кредитних збитків, визначений за МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», є тотожнім поняттям щодо резерву сумнівної заборгованості, визначеного у законодавстві України.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості, визначений відповідно до облікової політики «Товариства».

	31 грудня 2023		**31 грудня 2022**	
	Валова балансова вартість	**Очікувані кредитні збитки за весь термін**	**Валова балансова вартість**	**Очікувані кредитні збитки за весь термін**
Не прострочена	337924		262115	
із затримкою платежу до 3 місяців	27719	0	536	0
із затримкою платежу до 6 місяців	1214	0	852	0
Із затримкою платежу до 1 року	30774	0	25603	0
із затримкою платежу від 181 до 360 днів				
із затримкою платежу більше 361 дня				
Разом торгової дебіторської заборгованості	**397631**		**289106**	
Оціночний резерв під кредитні збитки		**(7564)**		**(6922)**
Разом торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	**390067**		**282184**	

Позики видані

Короткострокові видані позики є безвідсотковими короткостроковими позиками. Видані позики не забезпечені заставами або іншими гарантіями. «Товариство» регулярно відстежує своєчасність погашення позичальником своїх зобов'язань і враховує цю інформацію при управлінні кредитним ризиком та аналізі запланованих платежів.

Депозити і кошти

Керівництво «Товариства» здійснює контроль кредитного ризику, обумовленого залишками коштів на рахунках в банках.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що «Товариство» не зможе виконати свої фінансові зобов'язання в терміни, встановлені відповідними договорами.

Підхід «Товариства» до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, наскільки це можливо, того, щоб у «Товариства» завжди було достатньо грошових коштів для своєчасного виконання своїх зобов'язань. Потреби «Товариства» в оборотному капіталі задовольняються як за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок відстрочки платежу по торговій кредиторській заборгованості, яка підлягає оплаті основним постачальникам, а також кредитних коштів.

«Товариство» контролює ризик дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Структура фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2023	Прим.	**На вимогу і менше 1 року**	**Від 1 до 5**	**Разом**
Торгова кредиторська заборгованість		151382	-	**151382**
Інша кредиторська заборгованість		175800	-	**175800**
Довгострокові кредити банків		0	116359	**116359**
Короткострокові кредити банків		78714		**78714**
		405896	**116359**	**522255**

Станом на 31 грудня 2022	Прим.	**На вимогу і менше 1 року**	**Від 1 до 5**	**Разом**
Торгова кредиторська заборгованість		191543	-	**191543**
Інша кредиторська заборгованість		71499	-	**71499**
Довгострокові кредити банків		0	215956	**215956**
Короткострокові кредити банків		47914		**47914**
		310956	**215956**	**526912**

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик, якому піддаються фінансові інструменти «Товариства» включає валютний ризик і процентний ризик.

Валютний ризик

Валютні ризики виникають в результаті оцінки і розрахунку заборгованості в іноземній валюті, яка визнається, якщо обмінний курс на дату оцінки або розрахунку відрізняється від курсу на дату визнання. Такі курсові різниці безпосередній вплив на прибуток або збиток. З метою пом'якшення цього впливу, наскільки це можливо, всі значні валютні ризики, пов'язані

з урахуванням в рамках «Товариства», аналізуються для обчислення чистої позиції по кожній валюті.

Схильність «Товариства» валютному ризику на підставі балансової вартості фінансових активів за станом на 31 грудня 2023 представлена наступним чином:

	Прим.	31 грудня 2023			31 грудня 2022		
		USD	EUR	UAH	USD	EUR	UAH
Довгострокова дебіторська заборгованість	21	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	20						
Інші оборотні активи	21						
Грошові кошти та їх еквіваленти	23						
Довгострокова кредиторська заборгованість							
Торгова кредиторська заборгованість		0	(77,4)	(3267,6)	0	(128,7)	(5013,7)
Інша кредиторська заборгованість	26						
		0	**(77,4)**	**(3267,6)**		**(62,5)**	**(1933,8)**

Процентний ризик

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових процентних ставок. Компанія не схильна до даному ризику, оскільки не має процентних фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою.

7. Перспективи розвитку

У 2023 році «Товариством» збільшено бюджет поточних та капітальних витрат. У майбутніх періодах «Товариство» очікує зріст кількісних та вартісних показників виробничої діяльності «Товариства», що у свою чергу дозволить збільшити інвестиції у наявну виробничу інфраструктуру та розвиток «Товариства».

Генеральний директор Бабич О.А.