**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
**"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**
*Код ЄДРПОУ 33304128*
*Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518*
*Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р. №142/7*

*м. Київ* *30 травня 2024 року*

# *ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*

*ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ*

***ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»***

*код ЄДРПОУ 00373936*

*станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**
**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»**
**станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

***Адресат:***

*НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ*

*Акціонерам та керівним посадовим особам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»*

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» (код за ЄДРПОУ 00373936), адреса Товариства: Україна, 625044, Харківська обл., Чугуївський р-н, місто Вовчанськ, пл.Привокзальна, будинок 11, станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення

безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інші інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, що підготовлений згідно ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV. Інші інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління). У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.
Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2023 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та
- господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2023 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2023 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік; статутні, реєстраційні документи; протоколи, накази; первинні та зведені документи бухгалтерського обліку. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», , МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними

змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

**Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна**

**комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:**

**Основні відомості про Товариство**

| | |
|---|---|
| Повна назва Товариства: | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» |
| Скорочена назва Товариства: | ПРАТ «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» |
| Організаційно-правова форма Товариства: | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО |
| Ознака особи: | Юридична |
| Форма власності: | Приватна |
| Код за ЄДРПОУ: | 00373936 |
| Місцезнаходження: | Україна, 625044, Харківська обл., Чугуївський р-н, місто Вовчанськ, пл.Привокзальна, будинок 11 |
| Дата державної реєстрації: | 17.01.2007року |
| Номер запису в ЄДР: | Номер запису: 14541230000000412; Дата запису: 17.01.2007 року |
| Місцезнаходження реєстраційної справи: | Міська рада міста Полтава |
| Розмір статутного (складеного) капіталу станом на 31.12.2023 р. | Розмір: 8 541 639,56 грн. |
| Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа: | Юридичні та фізичні особи-акціонери, які набули право власності на випущені в обіг акції., Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8 541 639.56 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)/ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД» - ВЕРЕВСЬКИЙ АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ (БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК); ПАСПОРТ ГРОМАДЯНИНА УКРАЇНИ ДЛЯ ВИЇЗДУ ЗА КОРДОН СЕРІЇ PU НОМЕР 422258, ОРГАН, ЯКИЙ ВИДАВ ДОКУМЕНТ 2СНЕ, ДАТА ВИДАЧІ 16.12.2019; ІПН 2723405190 (ДОКУМЕНТ, ЩО ПОСВІДЧУЄ ОСОБУ); ШВЕЙЦАРІЯ, МУНІЦИПАЛІТЕТ МІ, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, 14 (МІСЦЕ ПРОЖИВАННЯ). |
| Види діяльності Товариства: | Код КВЕД 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний);<br>Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;<br>Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;<br>Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;<br>Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води;<br>Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;<br>Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією;<br>Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії;<br>Код КВЕД 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування |
| Назва установчого документа: | Статут |
| Дата останніх змін до Статуту Товариства: | Статут Товариства Затверджений Загальними зборами акціонерів «22» квітня 2019 року – Нова редакція (протокол №-Б/Н від «22» квітня 2019 року) |
| Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників: | Директор – Брюханов Володимир Ігорович<br>Головний бухгалтер – Тимошенко Віра Петрівна Середня кількість працівників – 259 осіб |

## ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

**Запобігання відмиванню доходів:**

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особам, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках. Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

**Кібербезпека:**

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками. Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання. Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне. Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

**Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:**

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Оцінка безперервності діяльності Товариства викладено в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»

**ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВИХ БЕНЕФІЦІАРНИХ ВЛАСНИКІВ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:**

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

## ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД»:

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Є підприємством, що становить суспільний інтерес.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНІХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» відсутні дочірні/материнські компанії.

## ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

За отриманою редакцією Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» Затвердженого Протоколом №-Б/Н Загальних зборів акціонерів від 22 квітня 2019 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 8 541 639 грн. 56 коп. (вісім мільйонів п'ятсот сорок одна тисяча шістсот тридцять дев'ять гривень п'ятдесят шість копійок), який поділений на 1 533 508 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 5,57 (п'ять гривень п'ятдесят сім копійок) кожна. Реєстрацію випуску акцій засвідчено Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій №926/1/10 від 21 жовтня 2010 року.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
Таким чином, станом на 31.12.2023 року величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 8 542 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 8 542 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2023 року непокритий збиток становив (44 567) тис грн, станом на 31.12.2023 року непокритий збиток становить (67 341) тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

**Структура власного капіталу Товариства:**

| Стаття Балансу | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 8 542 | 8 542 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 73 404 | 73 404 |
| Додатковий капітал | 1410 | 521 | 521 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 70 904 | 70 904 |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | 1420 | (44 567) | (67 341) |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього** | **1495** | **108 804** | **86 030** |

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

## ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Ми висловлюємо думку щодо повного та достовірного розкриття Товариством інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій. Аудитом встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на Балансі Товариства не обліковуються та не відображаються довгострокові та поточні фінансові інвестиції. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що надана Товариством інформація щодо відсутності фінансових інвестицій на дату цього аудиту є не повною та не є достовірною.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу Товариства; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Аудитори підтверджують, що управлінським персоналом Товариства достовірно розкрита інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Товариства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду у розділі «Операції з пов'язаними сторонами» Приміток до фінансової звітності за 2023 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності, є не повною та не є достовірною.

## ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в

Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» на звітну дату:

| Подія | Наявність |
|---|---|
| Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства | ні |
| Оголошення плану про припинення діяльності | ні |
| Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження | ні |
| Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом | ні |
| Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події | ні |
| Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу | ні |
| Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют | ні |
| Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства | так |
| Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій | ні |
| Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу | ні |
| Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу | ні |
| Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій | ні |
| Оголошення банкротом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною. | ні |
| Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу. | ні |
| Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу | ні |
| Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності | ні |

Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»:

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Ця думка складена за вимогами та у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» складеного на 31 грудня 2023 року за 2023 рік, а саме:

- щодо зазначених посилань на внутрішні документи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» з організації корпоративного управління ;
- щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;

- щодо наведеної інформації про проведені загальні збори акціонерів (учасників) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД», інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішеннях.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки . На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» щодо таких питань, як:

- щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

у всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» не дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. від 05.08.2021 року) № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та Рекомендації щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.03.2020 року №118

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗОРОМ ТОВАРИСТВА, НАДАННЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО ЧАСТИНОЮ ЧЕТВЕРТОЮ СТАТТІ 75 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА»

Перевірка фінансово-господарської діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД» за результатами фінансового року ревізором або ревізійною комісією Товариства не проводилася

## ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

| | |
|---|---|
| Повна назва підприємства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ" |
| Скорочена назва підприємства | ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ" |
| Ознака особи | Юридична |
| Код за ЄДРПОУ | 33304128 |
| Юридична адреса | Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518 |
| Адреса фактичного місцезнаходження | Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518 |
| Веб-сторінка підприємства | http://www.afqa.com.ua/ |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів | № 3509 від 17.12.2004 року № 142/7 |

| | |
|---|---|
| Свідоцтво про відповідність системи контролю якості | № 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України |
| Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку | включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» |

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:**

| | |
|---|---|
| Дата та номер договору на проведення аудиту | № 15/03-13Л від 01 квітня 2024 року |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 01 квітня 2024 року по 30 травня 2024 року |

Ключовий партнер з аудиту м.п. _____ І.В. Платонова (Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100261)

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ:** 30 травня 2024 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | КОДИ |
|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 |
| за ЄДРПОУ | 00373836 |
| за КАТОТТГ | UA6314001001 0035757 |
| за КОПФГ | 230 |
| за КВЕД | 10.41 |

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Вовчанський олійноекстракційний завод"
Територія ХАРКІВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво олії та тваринних жирів
Середня кількість працівників [2] 241
Адреса, телефон площа Привокзальна, буд. 11, м. ВОВЧАНСЬК, ЧУГУЇВСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 62504, Україна 42239

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

Необхідне позначити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 4 494 | 3 706 |
| первісна вартість | 1001 | 6 714 | 6 715 |
| накопичена амортизація | 1002 | 2 220 | 3 009 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 470 239 | 519 486 |
| Основні засоби | 1010 | 90 550 | 80 554 |
| первісна вартість | 1011 | 293 915 | 293 820 |
| знос | 1012 | 203 365 | 213 266 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Фінансові інвестиції: | | | |
| інші фінансові інвестиції за методом участі в капіталі підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Гудвіл | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 92 130 | 94 079 |
| Інші необоротні активи | 1050 | - | - |
| Нерозподілені витрати | 1060 | - | - |
| Активи у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 657 413 | 697 825 |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 16 707 | 15 793 |
| виробничі запаси | 1101 | 15 284 | 14 742 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | 1 423 | 1 051 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 185 | 4 710 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | 49 915 | 24 460 |
| за виданими авансами | 1135 | 8 079 | 3 351 |
| з бюджетом | 1136 | 7 | 7 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1145 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1155 | 393 | 59 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1160 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1165 | 34 | 89 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 34 | 89 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| в тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 30 259 | 37 899 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **105 572** | **86 361** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | **762 985** | **784 186** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 8 542 | 8 542 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 73 404 | 73 404 |
| Додатковий капітал | 1410 | 521 | 521 |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 70 904 | 70 904 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (44 567) | (67 341) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **108 804** | **86 030** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 272 866 | 248 063 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 3 022 | 3 022 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 12 974 | 15 753 |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі:<br>резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1595** | **288 862** | **266 838** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 16 993 | 16 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 34 240 | 32 218 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 79 | 53 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 75 | 1 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 460 | 52 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 178 039 | 220 646 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | 55 222 | 36 653 |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 80 211 | 141 679 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **365 319** | **431 318** |
| **IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | **1800** | - | - |
| **Баланс** | **1900** | **762 985** | **784 186** |

**Керівник** ЕП Брюханов Володимир Ігорович **Брюханов Володимир Ігорович**

**Головний бухгалтер** ЕП Тимошенко Віра Петрівна **Тимошенко Віра Петрівна**

[1] Код за Класифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 00373936 | | |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Приватне акціонерне товариство "Вовчанський олійноекстракційний завод"

(найменування)

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

**за Рік 2023 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 149 | 45 747 |
| *Чисті зароблені страхові премії* | *2010* | - | - |
| *Премії підписані, валова сума* | *2011* | - | - |
| *Премії передані у перестрахування* | *2012* | - | - |
| *Зміна резерву незароблених премій, валова сума* | *2013* | - | - |
| *Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій* | *2014* | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | ( - ) | ( 41 733 ) |
| *Чисті понесені збитки за страховими виплатами* | *2070* | - | - |
| Валовий: прибуток | 2090 | 149 | 4 014 |
| збиток | 2095 | ( - ) | ( - ) |
| *Зміна (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань* | *2105* | - | - |
| *Зміна (витрати) від зміни інших страхових резервів* | *2110* | - | - |
| *Зміна інших страхових резервів, валова сума* | *2111* | - | - |
| *Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах* | *2112* | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 44 480 | 14 369 |
| *у тому числі:* *дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 7 466 ) | ( 8 508 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( - ) | ( - ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 50 045 ) | ( 51 294 ) |
| *у тому числі:* *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | - | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | ( 12 882 ) | ( 41 419 ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 1 | - |
| Інші доходи | 2240 | 5 465 | 2 826 |
| *Дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( - ) | ( 109 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Чистий фінансовий | 2270 | ( 17 307 ) | ( 85 355 ) |
| *Втрати (прибуток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

| На кінець звітного періоду |
|---|
| 4 |
| 8 542 |
| - |
| 73 404 |
| 521 |
| - |
| 70 904 |
| (67 341) |
| - |
| - |
| - |
| 86 030 |
| - |
| - |
| 248 063 |
| 3 022 |
| 15 753 |
| - |
| - |
| - |
| - |
| - |
| - |
| - |
| - |
| - |
| 266 838 |
| - |
| - |
| 16 |
| 32 218 |
| 53 |
| - |
| 1 |
| 52 |
| 220 646 |
| - |
| 36 653 |
| - |
| - |
| - |
| 141 679 |
| 431 318 |
| - |
| - |
| 784 186 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | ( 24 723 ) | ( 124 057 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 1 949 | 83 493 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | ( 22 774 ) | ( 40 564 |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | - | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | (22 774) | (40 564) |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 731 | 17 742 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 17 711 | 27 354 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 3 460 | 5 554 |
| Амортизація | 2515 | 10 944 | 11 104 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 18 506 | 35 528 |
| **Разом** | **2550** | 51 352 | 97 282 |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 1533508 | 1533508 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 1533508 | 1533508 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | (14,85) | (26,45) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (14,85) | (26,45) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

ЕП Брюханов Володимир Ігорович

Керівник Брюханов Володимир Ігорович

ЕП Тимошенко Віра Петрівна

Головний бухгалтер Тимошенко Віра Петрівна

родовження д

| КОДИ | | |
|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 00373936 | | |

Приватне акціонерне товариство "Вовчанський олійноекстракційний завод"
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | - | 109 625 |
| повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| цільового фінансування | 3010 | 322 | 4 |
| надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 88 951 | - |
| надходження від повернення авансів | 3020 | 3 221 | 618 |
| надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | 167 |
| надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| інші надходження | 3095 | 38 050 | 10 005 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 34 007 ) | ( 49 560 ) |
| праці | 3105 | ( 14 512 ) | ( 21 454 ) |
| відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 3 966 ) | ( 6 824 ) |
| зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 3 176 ) | ( 5 673 ) |
| витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( - ) | ( - ) |
| витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( - ) | ( - ) |
| витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 264 ) | ( 413 ) |
| витрачання на оплату авансів | 3135 | ( - ) | ( - ) |
| витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 42 980 ) | ( - ) |
| витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | ( - ) | ( - ) |
| витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | ( - ) | ( - ) |
| витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | ( - ) | ( - ) |
| інші витрачання | 3190 | ( 732 ) | ( 1 096 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | 31 171 | 35 812 |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | ( - ) | ( - ) |
| необоротних активів | 3260 | ( 22 792 ) | ( 6 802 ) |
| Виплати за деривативами | 3270 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі | 3290 | ( - ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | -22 792 | -6 802 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 136 215 | 70 132 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | ( - ) | ( - ) |
| Погашення позик | 3350 | 121 372 | 88 029 |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 23 167 ) | ( 10 909 ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі | 3390 | ( - ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | -8 324 | -28 806 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | 55 | 204 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 34 | 39 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | (209) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 89 | 34 |

ЕП Брюханов Володимир Ігорович

**Керівник** **Брюхапов Володимир Ігорович**

ЕП Тимошенко Віра Петрівна

**Головний бухгалтер** **Тимошенко Віра Петрівна**

| КОДИ | | |
|---|---|---|
| 2024 | 01 | 01 |
| 00373936 | | |

Дата (рік, місяць, число)

Приватне акціонерне товариство "Вовчанський олійноекстракційний завод" за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2023 р.**

**Форма №4** **Код за ДКУД** 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **ок на початок** | **4000** | 8 542 | 73 404 | 521 | 70 904 | (44 567) | - | - | 108 804 |
| **ування:** облікової ки | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **ований зали-ок початок року** | **4095** | 8 542 | 73 404 | 521 | 70 904 | (44 567) | - | - | 108 804 |
| **ий прибуток ок) за звітний** | **4100** | - | - | - | - | (22 774) | - | - | (22 774) |
| **й сукупний за звітний** | **4110** | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ка (уцінка) рних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ка (уцінка) вих інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| чені курсові | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| іншого сукупного асоційованих і их підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| й сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **діл прибутку:** ати власникам ивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ування прибутку реєстрованого алу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ування до ного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| чистого прибутку, ена до бюджету ідно до одавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| чистого прибутку рення альних вих) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | |
| **Внески учасників:** Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | - | - | - | - | (22 774) | - | - | |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 8 542 | 73 404 | 521 | 70 904 | (67 341) | - | - | |

**Керівник** Брюханов Володимир Ігорович — **Брюханов Володимир Ігорович**

**Головний бухгалтер** ЕП Тимошенко Віра Петрівна — **Тимошенко Віра Петрівна**

# Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

# ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

**Повна назва:** ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД"
**Скорочена назва:** ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ"
**Код ЄДРПОУ:** 00373936
**Організаційно-правова форма:** АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
**Країна реєстрації:** Україна
**Юридична адреса:** площа Привокзальна, 1, м. Вовчанськ, Вовчанський р-н, Харківська обл., 62504

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний)
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
- 36.00 Забір, очищення та постачання води
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
- 35.14 Торгівля електроенергією
- 35.11 Виробництво електроенергії
- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

**Електронна пошта:** v.timoshenko@kernel.ua

**Офіційна сторінка в Інтернеті:** 00373936.infosite.com.ua

**Учасники Товариства та їх долі в структурі власності станом на 31.12.2023 року:**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ: 31454383, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8 488 390,36 грн (99,376592%):

| Власник | | Цінні папери | | | Від загальної кількості (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Вид особи | Найменування, код ЄДРПОУ, країна | Вид, форма випуску та існування | Номінальна вартість | Кількість | |
| Юридична особа - резидент | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ: 31454383 | Акція проста бездокументарна іменна | 5,57 | 1 523 948 | 99,376592 |

**Організаційна структура:** ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЛІЙНОЕКСТРАКЦІЙНИЙ ЗАВОД" не має філій та відокремлених підрозділів.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31.12.2023 року – 241 особа.

**Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність:** Товариство здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року росія вторглася в Україну, розпочавши найбільшу війну в Європі з часів балканських конфліктів 1990-х років. Ця агресивна війна була засуджена в усьому світі і продовжує завдавати шкоди людському та матеріальному ресурсу України. За даними ООН, станом на жовтень 2023 року в Україні налічується 3.7 мільйона внутрішньо переміщених осіб, 5.8 мільйона людей емігрували до європейських країн, а близько 14.6 мільйона потребують допомоги і послуг у сфері охорони здоров'я та захисту. Масштабне руйнування

інфраструктури вплинуло на можливість людей отримати доступ до базових потреб, таких як електроенергія, вода, продукти харчування, охорона здоров'я та освіта. За результатами RDNA2, прямі збитки, завдані внаслідок повномасштабної війни, становлять близько 125 мільярдів євро, а післявоєнні потреби на 2023 рік - 13 мільярдів євро. Найбільше постраждали житловий сектор, транспорт, енергетика, торгівля та промисловість. Відтоді масштаби руйнувань тільки зростають.

Війна мала руйнівний вплив на виробничий потенціал та економічну активність України. Реальний ВВП скоротився на 29% у 2022 році, що стало найбільшим падінням в сучасній історії України. Хоча найбільше постраждав будівельний сектор, обсяг виробництва якого скоротився на 68%, але найсильніших ударів зазнали промисловість (38%), торгівля (31%), сільське господарство (28%) та транспорт (44%). У 2023 році економіка дещо відновилася завдяки сильнішим фіскальним стимулам, уповільненню інфляції та продовженню міжнародної допомоги, але потрібно набагато більше зусиль, щоб повернутися навіть до довоєнного рівня.

Окрім серйозного впливу на життя українців, окупація території російською федерацією, руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, розрив ланцюгів постачання та експорту призвели до падіння ВВП України на 29.1% у 2022 році, що стало найбільшим річним падінням в українській новітній історії. Військові дії, посилені блокадою морських портів та дефіцитом електроенергії, призвели до падіння експорту товарів на 35.2%, що зменшило надходження іноземної валюти в країну. Імпорт також значно скоротився, але менше, ніж експорт, через швидке зростання імпорту військового обладнання. Таким чином, імпорт товарів скоротився лише на 20.4%, що призвело до збільшення торговельного дефіциту з 6.6 до 14.7 млрд дол. США.

Ознаки ризики залишаються надзвичайно високими через невизначену тривалість агресивної війни Російської Федерації проти України.

За умови, що війна закінчиться до кінця наступного року, економіка продовжить відновлюватись у короткостроковій перспективі, але темпи зростання залишатимуться помірними без значного фіскального імпульсу. Оборона і безпекова політика та соціальний захист залишаються пріоритетними сферами видатків, зважаючи на обмежену мобілізацію доходів та враховуючи базову економічну ситуацію.

Пять секторів, які, за оцінками, мають найбільший потенціал для прискорення економічного зростання - це енергетика, сільське господарство, транспорт, критична сировина та ІТ. Ці сектори мають безпосереднє стратегічне значення для країни, а також є потенційними каталізаторами прискореного післявоєнного економічного зростання.

За умови, що війна закінчиться наприкінці 2024 року, і за умови стабільної макрофінансової ситуації, Мінекономіки прогнозує, що економіка України почне поступово відновлюватися. У 2024 році зростання ВВП прогнозується на рівні 4.6% порівняно з 2023 роком. Макроекономічний прогноз Мінекономіки, покладений в основу Державного бюджету України на 2024 рік, забезпечує можливість для поступового зростання також і податкових надходжень. Таким чином, в 2024 році номінальний обсяг державного бюджету може зрости до 1 768.5 млрд грн, що на 25% більше бюджету 2023 року.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятися від оцінки керівництва.

## 2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2023 рік що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ з дати переходу на МСФЗ Товариство здійснило трансформацію фінансових звітів, що були складені у відповідності до П(С)БО. Починаючи з 2019 року товариство складає звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2019 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2019 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2019 року трансформовано згідно МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення. Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

### МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість";
- Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – "Визначення облікових оцінок";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
- Зміни до МСФЗ (IFRS)17 "Страхові контракти" – "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

*Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість"*

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик. Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання. Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін. Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

*Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – "Визначення облікових оцінок"*

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно. Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової

оцінки. Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13). Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів. Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

*Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";*

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації. Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації. На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен: а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з: і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату. Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату. Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на об'єктовий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

*Зміни до МСФЗ (IFRS)17 "Страхові контракти" – "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9"*

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

*Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).*

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

**МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

З 1 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні"
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

*Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".*

Зазначено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

*Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами"* передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Вимагається в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до *МСФЗ 16 "Оренда"* пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-покупець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права

визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Поправки до *МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"* передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до *МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"* є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено керівництвом, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:
а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
б) використаний(і) спот-курс(и);
в) процес оцінки;
г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

*Стандарти зі сталого розвитку*

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталий розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures ) (далі – МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

В грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони встановлюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також системи управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період, що закінчився 31.12.2023 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

**Основа для складання фінансової звітності**

Дана фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена в гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

**Заява про відповідність**

Фінансова звітність товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою МСФЗ та які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

**Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, суттєвість.**

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн). Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень округлених до цілих тисяч.

Для визначення інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Відповідно облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

| Об'єкти суттєвості | Діапазон (у % від бази) | База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації |
|---|---|---|
| Фінансові операції та події, пов'язані зміною вартості активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства | До 3 % | Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу |
| Фінансові операції та події щодо доходів, витрат | До 2 % | Сума чистого прибутку (збитку) |
| | До 0,1 % | Загальна сума доходів Товариства або загальна сума витрат |
| | | Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно. Наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) |

| | | |
|---|---|---|
| Значне відхилення при проведенні переоцінки або зменшенні корисності необоротних активів | До 10 % | Справедлива вартість активу |
| Зміна подібності активів | До 10 % | Справедлива вартість об'єктів обміну |
| Виключення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти | До 10 % | Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансовий результат сегмента, або активи усіх сегментів Товариства |
| Інші господарські операції та події | Не більше 5 % | Критерії та ознаки суттєвості визначаються виходячи з потреб користувачів, економічної доцільності з урахуванням:<br>• обсягів діяльності Товариства;<br>• характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів;<br>• інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порога суттєвості |
| Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) | 5 % | Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань |
| | 5 % | Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань |
| Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) | 5 % | Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) |
| | 5 % | Фінансовий результат від операційної діяльності |
| Статті Звіту про рух грошових коштів | 5 % | Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності |
| Статті Звіту про власний капітал | 5 % | Розмір власного капіталу |

**Форма та назви фінансових звітів**

Склад та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСФЗ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Річна фінансова звітність включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р.; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.; Звіт про власний капітал за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.;

**Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності. Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Керівництвом Товариства було розглянуто події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що відбувається

| Події та умови | Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності |
|---|---|
| Втрата основного ринку, основних клієнтів, скорочення попиту, нестача робочої сили | Ні |

| | |
|---|---|
| Значне зниження вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків | Ні |
| Накопичення чи втрата виробничо-матеріальних запасів внаслідок їх вартості чистої реалізації та інших активів | Ні |
| Коливання валютних курсів внаслідок до коливань, ймовірність можливість змінити напрям та значення спот-курсу | Ні |
| Ринки, на які впливає відповідна невизначеність | Ні |
| Платоспроможність суб'єкта господарювання | Ні |
| Зупинення роботи банківських систем та ринків капіталу | Ні |
| Відмінності | Ні |
| Несприятливості використання податкових пільг | Ні |

Наміри щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності Товариства Засновники та управлінський персонал не має.

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

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу можливих майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятися від таких оцінок.

**Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023 р., затверджена до випуску ( з можливістю виправлення) керівником Товариства 12 травня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**Звітний період фінансової звітності**

Звітний період, за який формується ця фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

## ІІ. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

**Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13

«Оцінка за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

**Загальні зауваження щодо облікових політик**

***Основи формування облікових політик***

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Облікові політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

***Подання інформації у фінансових звітах***

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з якими витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

**Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики**

***Суттєві облікові судження***

Фінансова звітність згідно МСФЗ ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ" за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складена на основі історичної вартості.

***Податкове та інше законодавство***

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. 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 поодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі застосовні законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик важко кількісно виміряється з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих податкових позовів не є доцільним.

## 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Основні засоби

***Визнання та оцінка основних засобів***

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби обліковуються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

***Наступні витрати***

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

***Амортизація основних засобів***

Амортизація об'єктів основних засобів здійснюється прямолінійним методом у продовж очікуваних строків корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

| Найменування групи/класу | Строк корисного використання, місяців |
|---|---|
| Будинки та споруди | 240-600 |
| Машини та обладнання | 120-240 |
| Транспортні засоби | 60-144 |
| Інструменти, прилади та інвентар | 60-240 |
| Інші основні засоби | 144 |

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою амортизації дорівнює нулю грн.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості

У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується, сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Капітальне будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, також відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво, оскільки воно не доведено до стану придатності до використання, не амортизується.

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів в бухгалтерському та податковому обліках нараховується прямолінійним методом протягом корисного терміну їх використання (від 1 до 20 років). Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прийнята рівною 0 (нуль) грн.

Інформація про накопичену амортизацію подається у звіті про фінансовий стан. На передплати за нематеріальні активи амортизація не нараховується.

**Облікова політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

**Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі належних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю

Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за фактичною вартістю (за сумою відповідного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є не суттєвим.

Облік розрахунків з покупцями та дебіторської заборгованості за операціями з реалізації товарів ведеться в розрізі окремих замовлень покупців (рахунків на оплату по замовленню) для забезпечення ідентифікації кожної операції щодо умов продажу, транспортування, номенклатури та строків отриманої оплати від покупця та визначення реквізитів податкових накладних.

Оцінка фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити висновок про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Для фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості розраховується на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення розраховується на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів. Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

**<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку</u>**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів ці інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності

основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, вважається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

На ринку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

У тих випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків зупинення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

**Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків**

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. У разі погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала в результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться корегування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не впливали на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

**Знецінення корисності нефінансових активів**

На кожну звітну дату товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума

активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів та груп активів. Коли балансова вартість активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму відшкодування, відповідно корисність такого активу зменшилась. В цьому випадку вартість такого активу списується до суми відшкодування.

Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активів зі зменшеною корисністю.

В тих випадках, коли на певну звітну дату збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, зменшився чи вже не існує, такий збиток сторнується. Балансова вартість активу збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість до тієї межі, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнавався в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності відображається у звіті про фінансові результати підприємства.

**Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в тих випадках, коли компанія є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Операційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Операційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, списуються безпосередньо на прибутки і збитки. Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які підлягають страхуванню, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки проценту – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективна процентна ставка – це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або сплачені платежі по борговому інструменту, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати по оформленню операції і інші премії або дисконт) на очікуваний термін до погашення боргового інструменту або (якщо застосовано) на коротший термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Фінансові активи складаються з наступних категорій:

- оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки, утримуваних до погашення;
- активів, що є в наявності для продажу;
- позик;
- дебіторської заборгованості і грошових коштів.

Класифікація фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або

фінансових активів признаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по
або продажу є покупкою або реалізацією фінансових активів, що вимагає постачання
в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

витрати, зміни в справедливій вартості фінансових активів, що виникають, признаються в
сукупному доході і накопичуються в резерві переоцінки фінансових вкладень, за винятком
знеціненням процентного доходу, розрахованого по методу ефективної процентної
курсових різниць, які признаються в прибутках і збитках. При вибутті або знеціненні
активу накопичені доходи або витрати, що раніше визнаються в резерві переоцінки
вкладень, відносяться на фінансові результати в періоді вибуття або знецінення.

активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну дату балансу. Фінансові
визнаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідоцтва того, що в результаті одного
або більше подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний
рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія. Об'єктивні свідоцтва
можуть включати: істотні фінансові скрути емітента або контрагента; невиконання
або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; чи коли існує
ймовірність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця
балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових
дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів.
методом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати або збільшують доходи.

припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняються договірні
на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигід
об'єкту господарювання.

припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та
отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений
сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні
інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної
можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні
. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх назва та вид.

та інших допоміжних запасів ведеться за первісною вартістю. Первісна вартість
визначається за ціною придбання. Списання матеріалів проводиться за фактом та в межах
протягом місяця, та не рідше одного разу в місяць (в кінці кожного місяця).

облік товарів ведеться за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість
за собівартістю придбання, яка включає транспортно-заготівельні витрати – витрати,
з придбанням таких запасів, та визначених на конкретну партію придбання
ідентифікованих).

-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням товарів, обліковуються та
за собівартість таких товарів наступним чином:

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються в момент оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються в складі вартості таких товарів (до таких витрат відносяться: державне мито, митний збір, залізничний тариф від іноземних постачальників, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені і визначені до настання моменту оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуючим наступним віднесенням їх в склад вартості такої партії товару в момент оприбуткування (до таких витрат відносяться: транспортно-експедиційні витрати, залізничний тариф, плата за використання вагонів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються на партію товарів (не ідентифіковану партію товарів) за результатами звітного місяця, обліковуються на окремому рахунку з послідуючим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовані такі товари за середнім залишком (до таких витрат відносять витрати по подачі вагонів та відшкодування залізничного тарифу на території України, послуги митних брокерів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені але визначені після оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуючим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовану частку ідентифікованої партії товарів.

Облік товарів, які прийняті з переробки (фасування), ведеться за собівартістю, яка включає собівартість переданих на переробку товарів та витрати на переробку (фасування), в тому числі отриманих послуг із переробки (фасування) від сторонніх організацій.

Втрати та нестачі товарів при транспортуванні та прийманні від постачальників, відсотки за користування кредитними коштами, витрати зі збуту таких товарів та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів, в первісну вартість запасів не включаються, а відображаються в витратах того періоду, в якому вони понесені.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за формулою « ідентифікованої собівартості» – для запасів, що використовуються для будівництва і ремонтів основних засобів, в т.ч. будівельні матеріали і запасні частини;
- за методом списання середньозваженої собівартості для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Запаси, які не принесуть товариству економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку з активів товариства. Переоцінка (уцінка) запасів (товарів) проводиться щоразу за фактом встановлення втрати первісної вартості товаром. Втрати від зниження запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

П. 28 МСБО № 2 «Запаси» визначено: «Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практика часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання».

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках (в т.ч. на спеціальному рахунку для розрахунку з податку на додану вартість).

Грошові кошти в іноземній валюті перераховуються до української гривні за відповідним курсом і відображаються в балансі в національній валюті України.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», або як «інші фінансові зобов'язання».

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання списуються у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або підлягає до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються в тих випадках, коли у Товариства є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання існуючого зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, що передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар бере на себе всі основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом. Вся інша оренда класифікується як операційна.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного податку. Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або підлягають вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, прийнятих або практично прийнятих законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату. Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для

оподаткування цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок початкового визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо відсутня ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або частинного використання цих активів, більш не є високою.

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відображаються в статті, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У такому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

**Облікова політика щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном менше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо здійснення орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає окремо як відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Відповідно МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, за МСФЗ 16 встановлений більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Дозволяється застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Організація має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Організація відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

**Облікова політика щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані

податкові зобов'язання, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від використання податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

**Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, що містять у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Забезпечення, які можна відшкодувати, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Якщо ефект від вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності.

При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

**Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

**Внески до пенсійних програм**

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються, як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються в періоді, до якого вони відносяться.

**Доходи та витрати**

Товариство класифікує у бухгалтерському обліку за групами:

- доходи від реалізації продукції (товарів, послуг, робіт)
- інші операційні доходи
- фінансові доходи
- інші доходи

Облік операцій з визнання доходу від продажу та собівартості реалізації готової продукції та товарів здійснюється у бухгалтерському обліку в розрізі видів ТМЦ на окремих субрахунках

, коли (або в міру того, як) постачальник виконує обов'язок до виконання шляхом товару чи послуги (тобто активу) покупцю. Актив передається, коли (або у міру одержує контроль над таким активом.

активом відноситься до здатності визначати спосіб його використання і отримувати вигоди, що залишилися від активу. Контроль включає здатність перешкоджати способу використання та одержанню вигод від активу іншими організаціями.

визнає дохід, щоб відобразити передачу покупцям обіцяних їм товарів чи послуг у сумі, відшкодуванню, на яке підприємство розраховує в обмін на ці товари чи послуги.

від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

– це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно збільшення зобов'язань або зменшення активів.

негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні

**за позиками**

за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина вартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

**з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну встановленим банком України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за офіційним курсом обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку немонетарних статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Активи та зобов'язання, деноміновані у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату виникнення цих активів.

Використовувані обмінні курси на дату балансу:

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Долар США | 36,5686 | 37,9824 |
| Євро | 38,9510 | 42,2079 |

**Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди мало ймовірна. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати взаємозалік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

***Судження, оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю***

Фінансова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно застосовувати судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди відповідають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.
Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання справедливої вартості | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані |
|---|---|---|---|
| **Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю** | | | |
| Грошові кошти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня |
| Боргові цінні папери | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю . | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів |
| **Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю** | | | |
| Дебіторська заборгованість | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Довгострокові зобов'язання | Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |
| Поточні зобов'язання | Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

***Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості***

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

| | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | 89 | 34 | 89 | 34 |

***Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості***

| | 1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) | | 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) | | 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) | | Усього | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 | 31.12.23 | 31.12.22 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | 89 | 34 | 89 | 34 |

***Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії***

| | Залишки станом на 31.12.2022р. | Придбання (продажі/ погашення) | Залишки станом на 31.12.2023 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |
|---|---|---|---|---|
| | 34 | +55 | 89 | - |
| | - | - | - | - |

***Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»***

**Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)**

Через відсутність в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів наближає вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків за цими активами.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно відповідає їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвої відмінності порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Інвестиції доступні для продажу | - | - | - | - |
| Торговельна дебіторська заборгованість | 4 710 | 185 | 4 710 | 185 |
| Грошові кошти | 89 | 34 | 89 | 34 |
| Довгострокові зобов'язання | 266 838 | 288 862 | 266 838 | 288 862 |
| Короткострокові позики | | - | | - |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 32 218 | 34 240 | 32 218 | 34 240 |

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

**Основні засоби**

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по собівартості, та визнала їх собівартість рівною справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартість була використана для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ
За 2023 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:
Станом на 31 грудня 2023 р. основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

| Показники | Земельні ділянки | Будинки, споруди та передавальні пристрої | Машини та обладнання | Інструмент, прилади, інвентар | Інші основні засоби | Малоцінні необоротні матеріальні активи | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Первісна вартість станом на початок звітного року | 415 | 167 574 | 107 310 | 10 903 | 4 380 | 3 333 | 293 915 |
| Придбано основних засобів | | | | 245 | 143 | 27 | 415 |
| Вибуло | | | 459 | 49 | | 2 | 510 |
| Первісна вартість станом на кінець звітного періоду | 415 | 167 574 | 106 851 | 11 099 | 4 523 | 3 358 | 293 820 |
| Накопичена амортизація станом на початок звітного року | | 107 728 | 81 009 | 7 965 | 3 330 | 3 333 | 203 365 |
| Амортизаційні нарахування за звітний період | | 3 644 | 4 628 | 1 301 | 303 | 25 | 9 901 |
| Амортизація станом на кінець звітного періоду | | 111 372 | 85 637 | 9 266 | 3 633 | 3 358 | 213 266 |
| Балансова | 415 | 56 202 | 21 214 | 1 833 | 890 | | 80 554 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **вартість станом на кінець звітного періоду** | | | | | | | |

Станом на 31 грудня 2022 р. основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

| Показники | Земельні ділянки | Будинки, споруди та передавальні пристрої | Машини та обладнання | Інструмент, прилади, інвентар | Інші основні засоби | Малоцінні необоротні матеріальні активи | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість станом на початок звітного року** | 415 | 167 585 | 106 770 | 10 892 | 4 380 | 3 267 | 293 309 |
| Придбано основних засобів | | | 540 | 11 | | 67 | 618 |
| Вибуло | | 11 | | | | 1 | 12 |
| **Первісна вартість станом на кінець звітного періоду** | 415 | 167 574 | 107 310 | 10 903 | 4 380 | 3 333 | 293 915 |
| **Накопичена амортизація станом на початок звітного року** | | 104 089 | 75 981 | 6 635 | 3 098 | 3 267 | 193 070 |
| Амортизаційні нарахування за звітний період | | 3 639 | 5 028 | 1 330 | 232 | 66 | 10 295 |
| **13Амортизація станом на кінець звітного періоду** | | 107 728 | 81 009 | 7 965 | 3 330 | 3333 | 203 365 |
| **Балансова вартість станом на кінець звітного періоду** | 415 | 59 846 | 26 301 | 2 938 | 1 050 | | 90 550 |

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Амортизація в 2023 році нараховувалася із застосуванням наступних методів у розрізі груп:

| Група основних засобів | Метод нарахування амортизації |
|---|---|
| Машини та обладнання | Прямолінійний (строк використання 120міс.) |
| Транспортні засоби | Прямолінійний (строк використання 60 міс.) |
| Офісне обладнання та інвентар | Прямолінійний (строк використання 60 міс.) |
| Інші (малоцінні необоротні матеріальні активи) | 100% на дату введення в експлуатацію |

У 2023 році вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось. Нестач або псування основних засобів не встановлено. Основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені.

**Нематеріальні активи**

У відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи», товариство розкриває наступну інформацію станом на 31.12.2023 р.:по нематеріальним активам є визначений строк амортизації, який становить від 1 до 20 років. Метод амортизації, застосований для нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації - прямолінійний.

За 2022 рік та у 2023 році відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

| № з/п | Групи нематеріальних активів | Залишок на початок року 2023 | | Надійшло за рік | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Залишок на кінець року 2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос |
| 1 | Інші нематеріальні активи | 6 714 | 2 220 | 1 | - | - | 789 | 6 715 | 3 009 |
| **Всього** | | **6 714** | **2 220** | **1** | **-** | **-** | **789** | **6 715** | **3 009** |

| № з/п | Групи нематеріальних активів | Залишок на початок року 2022 | | Надійшло за рік | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Залишок на кінець року 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос | | Первісна вартість | Знос |
| 1 | Інші нематеріальні активи | 4 656 | 1 413 | 2 058 | - | - | 807 | 6 714 | 2 220 |
| **Всього** | | **4 656** | **1 413** | **2 058** | **-** | **-** | **807** | **6 714** | **2 220** |

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок вартості права користування орендованим майном, програмного забезпечення та інших нематеріальних активів.
Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.
Фактів придбання нематеріальних активів внаслідок об'єднання бізнесу в 2023 році не було.
Нематеріальних активів, що утримуються для перепродажу, станом на 31.12.2023р. немає.
Переоцінки нематеріальних активів товариство в 2023 році не здійснювало.
Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, станом на 31.12.2023 р. на Товаристві відсутні.

**Грошові кошти (показники в тис грн)**

| Показник | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Рахунки в банках в національній валюті | 89 | 34 |
| **Разом:** | **89** | **34** |

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації.

**Запаси**

Станом на 31.12.2023р. запаси оцінені за собівартістю.
За 2023 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

| Показник | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Запаси | 15 793 | 16 707 |
| в т.ч. виробничі запаси | 14 742 | 15 284 |
| в т.ч. товари | 1 051 | 1 423 |

| № | Показник | 2023 рік |
|---|---|---|
| 1 | Собівартість реалізованих запасів, тис грн | 5 921 |
| 2 | Собівартість запасів , списаних на витрати (91,92,93,23 рахунки ) ,тис грн | 2 721 |
| 3 | Собівартість запасів, списаних на 947 рахунок як нестачі та втрати від порчі цінностей, тис грн. | - |

**Капітальні інвестиції**

**Капітальні інвестиції** - витрати на капітальне будівництво, придбання (виготовлення власними силами) основних засобів, придбання чи виготовлення інших необоротних матеріальних активів, придбання чи виготовлення нематеріальних активів, обліковуються на балансі та представлені таким чином у звітності:

| Найменування показника | За 2022 рік | На 31 грудня 2022 року |
|---|---|---|
| Матеріали капітальних поліпшень | 1 047 | 1 690 |
| Капітальне будівництво | 52 658 | 182 308 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 5 289 | 285 940 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 181 | 243 |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 1 | 58 |
| **Всього** | **59 176** | **519 486** |

| Найменування показника | За 2023 рік | На 31 грудня 2023 року |
|---|---|---|
| Матеріали капітальних поліпшень | 60 873 | 49 310 |
| Капітальне будівництво | 46 066 | 227 198 |
| Придбання (виготовлення) основних засобів | 8 765 | 242 409 |
| Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 227 | 329 |
| Придбання (створення) нематеріальних активів | 181 | 239 |
| **Всього** | **116 112** | **519 485** |

**Дебіторська заборгованість**

**Короткострокова дебіторська заборгованість**

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

| Вид заборгованості | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| За продукцію, товари, роботи, послуги | 4 710 | 185 |
| За виданими авансами | 24 460 | 49 915 |
| З бюджетом | 3 351 | 8 079 |
| З нарахованих доходів | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 59 | 393 |
| **Разом чиста короткострокова заборгованість** | **32 580** | **58 572** |

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг чистої торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2023 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 32 580 тис. грн.

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 31.12.2022 р. – 58 572 тис. грн. є чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан, і не включає суму визнаної Товариством сумнівної заборгованості за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків.

**Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи станом на 31.12.2023 року обліковуються в сумі 37 899 тис грн та складаються із сум непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість за період 2023 року.

**Власний капітал Товариства**

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 року була наступною:

тис. грн.

| Найменування статті | Станом на 31.12.2023 рік | Станом на 31.12.2022 рік |
|---|---|---|
| Статутний (пайовий) капітал | 8 542 | 8 542 |
| Капітал у дооцінках | 73 404 | 73 404 |
| Додатковий капітал: | 521 | 521 |
| емісійний дохід | - | - |
| Резервний капітал | 70 904 | 70 904 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (67 341) | (44 567) |
| ***Разом*** | **86 030** | **108 804** |

Нижче подано інформацію про учасників Товариства станом на 31 грудня 2023 року:

| Власник | | Цінні папери | | | Від загальної кількості (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Вид особи | Найменування, код ЄДРПОУ, країна | Вид, форма випуску та існування | Номінальна вартість | Кількість | |
| Юридична особа - резидент | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ: 31454383 | Акція проста бездокументарна именна | 5,57 | 1 523 948 | 99,376592 |

Змін у складі акціонерів Товариства протягом 2023 року не відбувалося.

**Позики, кредити та кредиторська заборгованість**

Станом на 31.12.2023 р. довгострокова кредиторська заборгованість Товариства становить – 288 862 тис грн та представлена:

- довгостроковими кредитами банків у розмірі – 248 063 тис грн;
- іншими довгостроковими зобов'язаннями у розмірі – 3 022 тис грн;
- довгостроковими забезпеченнями у розмірі – 15 753 тис грн.

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

| Вид заборгованості | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Короткострокові кредити банків | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість: | - | - |
| - за довгостроковими зобов'язаннями | 16 | 16 993 |
| - за товари, роботи, послуги (торгова) | 32 218 | 34 240 |
| - за розрахунками з бюджетом | 53 | 79 |
| - за розрахунками зі страхування | 1 | 75 |
| - за розрахунками з оплати праці | 52 | 460 |
| - за одержаними авансами | 220 646 | 178 039 |
| З внутрішніх розрахунків | 36 653 | 55 222 |
| Поточні забезпечення | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | - | - |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 141 679 | 80 211 |
| ***Разом:*** | **431 318** | **365 319** |

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю. Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2023 року.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги.

**Забезпечення**

Відстрочені податкові зобов'язання Товариство протягом звітного періоду не нараховувало в зв'язку з відсутністю істотних тимчасових різниць між податковим та фінансовим обліком.
Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Заробітна плата і відповідні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

**Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання )**

З 01.01.2019 року набув чинності МСБО 17 «Оренда», мета якого полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно та зробити облік договорів оренди прозорішим.

Стандарт націлений на вирішення цієї проблеми, суттєво змінюючи облік в орендарів таким чином, щоб усі договори оренди було відображено у звіті про фінансовий стан. Тепер орендар у момент укладення договору повинен визнати право користування активом і відповідне зобов'язання у звіті про фінансовий стан у сумі дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди. Право користування активом також може містити в собі будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з укладенням оренди.

**Доходи**

**Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг**

У відповідності до МСФЗ 15 «Дохід» доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| Стаття | 2023 | 2022 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): | **149** | **45 747** |
| реалізації робіт (послуг) | **149** | 45 747 |

**Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг**

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому періодах представлені наступним чином:

| **Стаття** | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| Собівартість реалізації робіт (послуг) | 157 701 | 41 733 |
| **Разом** | **157 701** | **41 733** |

**Інші операційні доходи та інші операційні витрати**

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах сформовані наступним чином:

| **Стаття** | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| **Інші операційні доходи** | | |
| Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів | 6 480 | 4 074 |
| Дохід від оренди активів | - | - |
| Доходи (витрати) від безоплатно отриманих активів | 38 000 | 10 000 |
| Доходи (витрати) від операційної курсової різниці | - | - |
| Інші доходи (витрати) від операційної діяльності | - | 295 |
| **Разом** | **44 480** | **14 369** |
| **Інші операційні витрати** | | |
| Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів | - | - |
| Собівартість реалізованих запасів | 5 921 | 4 037 |
| Знецінення запасів | 2 721 | 5 479 |
| ЗП та нарахування | - | 24 450 |
| Амортизація | - | 8 705 |
| Доходи (витрати) від операційної курсової різниці | 302 | - |
| Інші доходи (витрати) від операційної діяльності | 41 101 | 8 623 |
| **Разом** | **50 045** | **51 294** |

**Витрати на збут та адміністративні витрати**

Структура витрат на збут та адміністративних витрат:

| **Стаття** | **31.12.2023** | **31.12.2022** |
|---|---|---|
| Інші збутові витрати (послуги пов'язані зі збутом) | - | - |
| **Всього витрат на збут** | **-** | - |
| Витрати на персонал (на заробітну плату та нарахування на неї) | 5 945 | 6 006 |
| Витрати на відрядження | - | - |
| Інформаційні та комунікаційні витрати | - | - |
| Витрати на послуги спеціалістів (юридичні, аудиторські та інші проф./послуги) | 283 | 225 |
| Витрати на амортизацію необоротних активів | 919 | 964 |
| Інші матеріальні витрати | - | 218 |
| Витрати на послуги банку, не пов'язанні із кредитуванням | - | - |
| Витрати на утримання та ремонт техніки | - | - |
| Витрати на податки та обов'язкові збори | 15 | 105 |
| Інші витрати (додаткові виробництва) | 304 | 990 |
| **Всього адміністративних витрат** | **7 466** | **8 508** |

**Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| № п/п | Склад | 2023 р., тис. грн. | 2022 р., тис. грн. |
|---|---|---|---|
| | ***Фінансові доходи:*** | - | - |
| 1 | Дохід від неопераційної курсової різниці | - | - |
| 2 | Інші фінансові доходи | | |
| | **Всього фінансових доходів** | - | - |
| | ***Фінансові витрати:*** | - | - |
| 2 | Відсотки за користування кредитними коштами | - | 109 |
| 3 | Витрати на оформлення кредитних договорів (комісії, оцінка та страхування застави, нотаріальні послуги, тощо) | - | - |
| 4 | Витрати від дисконтування довгострокової заборгованості | - | - |
| | **Всього фінансових витрат** | - | **109** |

**Інші доходи та витрати**

| Стаття | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Інші доходи | 5 465 | 2 826 |
| Інші витрати | 17 307 | 85 355 |

**Прибуток**

У 2022 році товариством отримано збиток у розмірі 40 564 тис. грн. проти отриманого Товариством збитку у 2023 року у розмірі 22 774 тис. грн.

Прибуток товариства за етапами формування:

| Показники | 2023р., тис. грн. | 2022р. тис. грн. |
|---|---|---|
| Валовий прибуток від реалізації товарів | 149 | 4 014 |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | (24 723) | (124 057) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 1 949 | 83 493 |
| **Чистий прибуток (збиток)** | **(22 774)** | **(40 564)** |

**Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів у звітності**

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування – 01 січня 2019 року), Товариством застосовано:

1.Перерахунок вартості основних засобів;
2.Перекласифікація окремих активів та зобов'язань;
3.Визнання нових зобов'язань;
4.Припинення визнання старих активів.

У 2023 році перекласифікація активів, виправлення помилок та відображення у звітності як коригування звітності минулих років не відбувалося.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

**Умовні активи та зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

***Судові позови***

Керівництво Товариства вважає, що судові позиви, які подані кредиторами проти підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності не відображались.

***Оподаткування***

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

***Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів***

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

**Інформація за сегментами**

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

**Операції з пов'язаними сторонами**

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на Товариство належать акціонери Товариства:

| Власник | | Цінні папери | | | Від загальної кількості (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| Вид особи | Найменування, код ЄДРПОУ, країна | Вид, форма випуску та існування | Номінальна вартість | Кількість | |
| Юридична особа - резидент | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРНЕЛ-ТРЕЙД", Код ЄДРПОУ: 31454383 | Акція проста бездокументарна іменна | 5,57 | 1 523 948 | 99,376592 |

**Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:**

| ПІБ | Посада |
|---|---|
| Брюханов Володимир Ігорович | Директор |

Суб'єкти господарювання, що є членами однієї групи.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

а) короткострокові виплати працівникам;
б) виплати по закінченні трудової діяльності;
в) інші довгострокові виплати працівникам;
г) виплати при звільненні;
ґ) платіж на основі акцій.

Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) суб'єкта господарювання.

Протягом 2022 року та 2023 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами в межах звичайної господарської діяльності Товариства.

До складу інших поточних зобов'язань Товариства у розмірі – 408 620 тис грн станом на 31 грудня 2023 року включено: Поточна заборгованість за короткостроковою позикою СТОВ «ДРУЖБА 6 ПП» в сумі 403 620 тис грн.

**Управління ризиками**

***Цілі та політики управління фінансовими ризиками***

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати

належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

***Кредитний ризик***

ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ" застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями.

Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не укладало деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 року, 31.12.2023 року наступний:

| Активи у Звіті про фінансовий стан | Рік, що закінчився 31.12.23 | Рік, що закінчився 31.12.22 |
|---|---|---|
| Торговельна дебіторська заборгованість, чиста | 4 710 | 185 |
| Інша дебіторська заборгованість | 59 | 393 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 89 | 34 |
| **Разом:** | **4 858** | **612** |

***Ринковий ризик***

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

У 2023 році та станом на 31.12.2023 р. Товариство не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У 2023 році валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

***Операційний ризик***

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

Станом на 31 грудня 2023 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

***Юридичний ризик***

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

***Ризик репутації***

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

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

***Стратегічний ризик***

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2023 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Нами було розраховано показники ліквідності Товариства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року:

Таблиця

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності

| № | Показник | Розрахунок | Станом на 31.12.2023 | Станом на 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) | 1195/ 1695 | 0,20 | 0,29 |
| 2. | Коефіцієнт швидкої ліквідності | 1195-1100/1695 | 0,16 | 0,24 |
| 3 | Коефіцієнт загальної ліквідності | 1195/1595+1695 | 0,12 | 0,16 |

Станом на 31.12.22, 31.12.23 років всі показники ліквідності Товариства мають нормативне значення. Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

**Управління капіталом**

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних

джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року тис грн:

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | 4000 | **8 542** | **73 404** | **521** | **70 904** | (44 567) | - | - | **108 804** |
| Виправлення помилок | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 8 542 | 73 404 | 521 | 70 904 | (44 567) | - | - | **108 804** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (22 774) | - | - | (4 452) |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучені частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни в капіталі | 4295 | - | - | - | - | (22 774) | - | - | (22 774) |
| **На кінець року** | 4300 | **8 542** | **73 404** | **521** | **70 904** | **(67 341)** | - | - | 86 030 |

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року тис грн:

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Залишок на початок року** | 4000 | **8 542** | **73 404** | **521** | **70 904** | (4 003) | - | - | **149 368** |
| Виправлення помилок | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | **8 542** | **73 404** | **521** | **70 904** | (4 003) | - | - | **149 368** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (40 564) | - | - | (40 564) |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучені частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни в капіталі | 4295 | - | - | - | - | (40 564) | - | - | (40 564) |
| **На кінець року** | 4300 | **8 542** | **73 404** | **521** | **70 904** | (44 567) | - | - | **108 804** |

**Події після звітної дати**

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з ним, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість а вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату атвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. Вплив війни та події, які ривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і они можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити асштаби впливу ризиків на майбутні діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю еможливо.

Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та ідприємство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій ісля звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Керівництвом Товариства не встановлено наявність подій після дати балансу, які б могли вплинути на інансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ", що підлягають ригуванню фінансової звітності за 2023 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2023 рік не містить будь-яких оригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

| **№ з/п** | **Перелік подій, що відбулись після звітної дати** | **Відомості про наявність подій після дати Балансу** | |
|---|---|---|---|
| | | **відображено у фінансовому звіті** | **не відображено у звіті, розкрито у примітках** |
| 1. | Визнання дебітора Товариства банкрутом | не було | не було |
| 2. | Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату | не було | не було |
| 3. | Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства | не було | не було |
| 4. | Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха | не було | не було |
| 5. | Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати | не було | не було |
| 6. | Інші важливі події | не було | не було |

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ"
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

**ДИРЕКТОР ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ"_____ БРІОХАНОВ В.І.**

**ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР ПРАТ "ВОВЧАНСЬКИЙ ОЕЗ" _____ ТИМОШЕНКО В.П.**

Ключовий партнер з аудиту




Платонова І.В.