Примітки
до фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства „Ічнянський завод сухого молока та масла" за рік, що закінчився 31 грудня 2022

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства. Фінансова звітність достовірно відображає фінансове положення Товариства на 31 грудня 2022 року, результати її господарської діяльності і потоки грошових коштів за 2022 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Керівництво підтверджує, що відповідна облікова політика була послідовно застосована. В ході підготовки фінансової звітності Товариство були зроблені справедливі думки і оцінки. Керівництво також підтверджує, що фінансова звітність Товариства була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. Керівництво Товариства несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку належним чином, за вживання розумних заходів для захисту активів, а також по запобіганню і виявленню шахрайства й інших порушень. Воно також несе відповідальність за діяльність Товариства відповідно до законодавства України. Виходячи з усієї наявної інформації, ми підтверджуємо наступне: Фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованих Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності, достовірно відображає активи, зобов'язання, фінансовий стан та прибуток (або збиток) Товариства. Звіт керівництва достовірно відображає розвиток і результати діяльності, а також фінансове становище Товариства, включаючи опис основних ризиків і невизначеностей

Загальна інформація про Підприємство. Приватне акціонерне Підприємство „Ічнянський завод сухого молока та масла" перейменоване з Публічного акціонерного Підприємства „Ічнянський завод сухого молока та масла" згідно вимог Закону України „Про акціонерні Підприємства" щодо приведення діяльності акціонерних Підприємств у відповідність до вимог цього закону, по рішенню Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного Підприємства «Ічнянський завод сухого молока та масла» (протокол № 30 від 17 квітня 2019 року).

ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М" створене згідно з Установчим договором від 29 грудня 1993 року між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Чернігівській області та Організацією орендарів орендного підприємства „Ічнянський завод сухого молока та масла" відповідно до ЗУ „Про господарські Підприємства" та Декрету КМУ „Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду".

Підприємство засноване наказом № 02-94 від 10.08.1993 року Регіонального відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області .

Сторінка Підприємства в мережі Інтернет:http: //izsm.com.ua

Електронна адреса Підприємства: izsmm@ukr.net

Метою діяльності підприємства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, в порядку і за умов, визначених чинним законодавством України та статутом Підприємства.

Основними видами діяльності Підприємства є переробка цільного молока та виробництво сухого молока, масла вершкового та кисломолочної продукції, оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами. ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М" в своєму складі не має дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів, за галузевим

принципом з 2003 року входить до складу „Національної асоціації молочників України „Укрмолпром”.

Юридична адреса Приватного акціонерного Підприємства „Ічнянський завод сухого молока та масла”: вул. Бунівка, буд. 164, м. Ічня, Чернігівська область, Україна, 16703.

ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” веде свою господарську діяльність в Чернігівській області, яка розташована в північній частині України. За ступенем інвестиційної привабливості Чернігівська область відноситься до групи регіонів з середньою привабливістю.

Характерним для таких регіонів є наступне:

- низький загальноекономічний потенціал через недостатній розвиток промислового виробництва;
- слабо розвинута інвестиційна і комерційна інфраструктура;
- достатньо високо розвинуте сільське господарство, високий рівень забезпеченості кадрами сільськогосподарського виробництва;
- середній рівень споживання товарів і послуг населенням.

Підприємство володіє виробничими потужностями виключно в Україні та не має активів на тимчасово окупованих територіях Автономної Республіки Крим та частин Луганської та Донецької областей.

Середня чисельність працівників ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” за 2021 рік які працювали на підприємстві визначена в кількості 368 чоловік , в 2022 році відбувся зріст чисельності майже вдвічі і станом на кінець року він становив 351 чоловік, що говорить про повне забезпечення трудовими ресурсами виробництва.

Економічне середовище, в якому працює Товариство

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Початок війни Росії проти України став причиною невизначеності щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Верховна Рада України постановляє затвердити Указ Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строком на 90 діб - до 23 серпня 2022 року. Відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 № 2500-IX (далі — Закон № 2500). Закон № 2500 затверджує Указ

Президента «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб, — до 21 листопада 2022 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 р. № 2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб, - до 19 лютого 2023 року.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинам. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Крім вищезазначеного, з кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з

поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Товариство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності.

Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, за існуючими обставинами подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Заява керівництва про відповідальність за підготовку, затвердження і подання фінансової звітності Підприємства.

Основа складання. ПРАТ « Ічнянський завод сухого молока та масла» є підприємством переробної молочної галузі. Продукція молочної галузі займає важливе місце у споживанні. Частка витрат на молочні продукти становить 15% від загальних витрат на продукти харчування. Ринок молочних продуктів в Україні формується переважно під тиском рівня купівельної спроможності населення. Водночас, головними принципами сегментування ринку молочних продуктів є: вік споживачів молочних продуктів, місце проживання споживачів, рівень доходів споживачів. На поведінку споживачів значно впливає динаміка цін, якість товарів, обсяг та асортимент пропозиції, загальний рівень добробуту населення.

Поряд з цим на ринку молочних продуктів існує певна кількість проблем, до яких можна віднести стан сировинної бази, конкуренція за постачальників, мікробіологічні вдосконалення а також вдосконалення установок і систем

Серед основних проблем підприємства можна назвати такі: нерозвиненість ринкової інфраструктури; невисокий рівень забезпеченості сировиною та завантаженості потужностей; обмеженість можливості широкої диференціації асортименту через низьку якість сировини; зниження попиту на продукти переробки в зв'язку із низькою купівельною спроможністю населення області, зокрема сільських районів; високий рівень конкуренції з боку потужних підприємств, оснащених сучасним обладнанням і технологіями. На сировинному ринку підприємствам районного масштабу велику конкуренцію складають провідні підприємства великих міст, які можуть запропонувати вищі закупівельні ціни сільськогосподарським товаровиробникам. У результаті втрачається місцева сировинна база , що змушує закуповувати сировину за межами району, що призводить до додаткових витрат на транспортування, а отже, підвищує витрати виробництва та відпускні ціни на готову продукцію.

Підприємство в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Підприємства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що приводить до нестабільності правового регулювання.

Вплинути на діяльність Підприємства можуть такі зміни, як:
- Пільги в оподаткуванні для підприємств, які інвестують кошти у відновлення основних засобів;
- Вчасне розрахування покупців за поставлену продукцію;
- Вихід з нестабільного економічного становища;
- Вихід на нові ринки збуту.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Підприємство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка є сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. При формуванні фінансової звітності Підприємства керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність складена відповідно до якісних характеристик, які викладені в Концептуальній основі підготовки і надання фінансової звітності (далі - Концептуальна основа). Повний комплект фінансової звітності включає:

а) Баланс(звіт про фінансовий стан);
б) Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід);
в) Звіт про зміни у власному капіталі;
г) Звіт про рух грошових коштів(по прямому методу);

Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень
Підприємством застосовувані всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

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 зацікавленого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2022 рік, що закінчився 31.12.2022, 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 редакції чинній на 01.01.2022, 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.

Нові стандарти, зміни та тлумачення, які були випущені.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	***Основні вимоги***	***Ефективна дата***	***Дострокове застосування***	***Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.***
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".	01 січня 2023 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться

рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.			дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки,	1 січня 2023 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

	є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.			
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів.	1 січня 2023 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

	Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.			
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Фонду на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов’язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом	01 січня 2024 року	Дозволено	Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Фонду на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції

	користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли	01 січня 2024 року	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

	компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.			
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність

Товариство достроково не застосовувало будь-які стандарти, поправки та тлумачення, які ще не набрали чинності.

Припущення про безперервність діяльності

Ця 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 безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16.11.2022 № 2738-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб.

Крім того, зобов’язання Товариства перевищили його загальні активи на суму 52187 тис.грн. та 60580 тис.грн. на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. відповідно.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов’язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов’язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності Підприємства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Підприємство (функціональної валюти), якою є українська гривня.
Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.
Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.
Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті

Таблиця № 1

№	Валюта	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Долари США	27,2782	36,5686
2	Євро	30,9226	38,9510

В даний час Українська гривна не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та грошові кошти в дорозі та являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються в фінансовій звітності за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації), ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи ти відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду

Звітність за сегментами. Інформація за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Товариства, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Товариства. Товариства визначило, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за операційною діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації.

На основі поточної структури управління Товариство виділило такі звітні сегменти:

Сегмент	Діяльність сегмента
Виробництво молочної продукції	Виробництво та продаж молочної продукції

Товариство не здійснює подання інформації щодо активів та зобов'язань за сегментами, оскільки вищий орган операційного управління не перевіряє таку інформацію для цілей ухвалення рішень**.**

Відображення фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, які обліковуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованістю, фінансовими вкладеннями та іншими зобов'язаннями. Фінансові інструменти класифікуються, як зобов'язання або капітал, відповідно до контрактних зобов'язань. Дивіденди, прибуток і збитки, які відносяться до фінансових інструментів, класифікованих, як актив або зобов'язання, відображаються в звітності, як доходи або витрати.

Основні засоби. Основними засобами в Підприємстві є матеріальні об'єкти, які утримуються для використання у виробництві, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року та вартість яких складає 20000,00 грн. та більше за одиницю.
Первинна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів
Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.
Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується.
Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Для оцінки після визнання Підприємство застосовує модель переоцінки. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.
Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів.
Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку, як витрати у міру їх здійснення.
Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.
Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку.
Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2):

Термін експлуатації

Таблиця № 2

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	15-30
2	Передавальні пристрої	2
2	Виробниче устаткування	5
3	Транспортні засоби	5

4	Інші основні засоби	4

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.
Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів формується виходячи з ринкової вартості лому, що міститься в об'єкті, і переглядається при проведенні переоцінки.
Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються у складі вартості цього активу.
До категорії малоцінних необоротних матеріальних активів(МНМА) відносяться предмети, очікуваний термін корисного використання яких перевищує 1рік, але вартісний критерій одиниці, не перевищує 20000,00грн, без суми ПДВ.
Кваліфікаційним активом визнається актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим періодом, для цілей класифікації активів в якості кваліфікованих, вважається термін, який перевищує 24 місяців

Витрати на позики. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який через необхідність вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені підприємством в зв'язку з залученням позикових коштів. У звітному році підприємство не мало позик, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який через необхідність вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання
Інвестиційна нерухомість. Інвестиційну нерухомість ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М" при придбанні оцінює за фактичною собівартістю, включаючи витрати пов'язані з угодою на її придбання і в подальшому переоцінює за справедливою вартістю, яка відображає ринкові умови станом на кінець звітного періоду. Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю при можливості проводиться з залученням незалежного оцінювача, що володіє визнаною суспільством професійною кваліфікацією. Доходи і витрати внаслідок зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості відображаються у звіті про прибутки і збитки у прибутку (збитках) від переоцінки інвестиційної нерухомості.

В поточному році підприємство не має інвестиційної нерухомості.

Нематеріальні активи. Нематеріальний актив визнається тільки якщо:
- є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди від активу, та собівартість активу можна достовірно оцінити.
Об'єкт нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.
Видатки на нематеріальний актив визнаються, як витрати, на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли: вони становлять частину собівартості нематеріального активу та цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.
Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю.
Амортизація нематеріального активу починається коли він стає придатним до використання, тобто доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу впродовж терміну їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс). Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Припинення амортизації здійснюється на на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.
Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації які не підлягають амортизації переоцінюються в кожному періоді, для підтверджування оцінки невизначеного строку корисної експлуатації. Визнання нематеріального активу припиняється, в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.
Нематеріальні активи Товариства представлені правами користування програмним забезпеченням, комп'ютерними програмами. Нематеріальні активи обліковуються по їх фактичній собівартості. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом строку корисного використання. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів. Нематеріальні активи відображені в обліку за собівартістю. Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Строк корисного використання нематеріальних активів за групами: Група Строк корисного використання Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи 10 років

Оренда Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Підприємство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Підприємства щодо подібних активів. 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. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.
Підприємство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.
МСФЗ 16 передбачає необов'язкові звільнення (спрощення) від вимог стандарту, щодо короткострокової оренди та оренди низьковартісних об'єктів оренди. Підприємство

визнає об’єкти низьковартісними, якщо справедлива вартість предмету договору оренди на дату визнання нижче 5000 долларів США.
Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб’єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

У звітному році всі орендовані підприємством об’єкти є низьковартісними зі справедливою вартістю предмету договору оренди на дату визнання нижче 5000 доларів США.

Зменшення корисності нефінансових активів. Активи переглядаються Підприємством на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти).

Довгострокові фінансові інвестиції. ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» має частку в статутному капіталі ТОВ «Срібнянський молокозавод» (код ЄДРПОУ 32319746) у розмірі 711882,60 гривень, що становить 96,2%. Дану фінансову інвестицію знецінено і станом на кінець 2022 року обліковується за нульовою вартістю. Товариство не володіє акціями, облігаціями та інвестиційними сертифікатами, які могли бути представлені як фінансові інвестиції в наявності для продажу за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Класифікація фінансових активів. Підприємство класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість та надані позики. Підприємство. визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.
Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Підприємство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів

Дебіторська заборгованість по основній діяльності.
Дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом з фіксованими платежами або платежами, як підлягають визначенню, якщо ця заборгованість є договірним правом отримувати грошові кошти. У звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображається за чистою вартістю, рівною сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється щоквартально в розрізі контрагентів, виходячи з термінів заборгованості. Встановлені наступні коефіцієнти очікуваних кредитних збитків з простроченої дебіторської заборгованості терміном:

- до 90 днів 1 %
- від 90 до 180 днів 1,5 %
- від 180 днів до 1 року 2%
- понад 1 рік 100 %

До дебіторської заборгованості терміном погашення до 30 днів , застосовується коефіцієнт знецінення заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у розмірі 0,01 % .

Нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається в звіті про фінансові результати. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу доходів. Частина дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців від дати балансу, відображається на ту ж дату у складі поточної дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається у складі довгострокових активів. Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом на дату звітності, оцінюється за первинною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Суми податку на додану вартість, що не увійшли до податкового кредиту у зв'язку з відсутністю податкових накладних, враховуються у складі активів підприємства.

Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості включена заборгованість, яка не пов'язана з операційною діяльністю, розрахунки з бюджетом по податках і т.п.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти визнаються згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Грошові кошти і їх еквіваленти відображаються у балансі підприємства у складі активів(п.54 МСБО 1). Грошовими коштами визнаються грошові кошти в касі і депозити до запитання. Еквівалентами грошових коштів визнаються короткострокові, високоліквідні інвестиції, як вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців від дати придбання(п.6: 7 МСБО 7). Під терміном "депозити до запитання" розуміються суми, які можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення(в т.ч. на рахунках банків). Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціара (продавця), визнаються такими, які не відповідають визначенню грошових коштів і їх еквівалентів, і відображаються у фінансовій звітності окремо. Операції по безвідкличних акредитивах,(відносно яких існує обмеження по обміну або використанню) з погашенням впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду, відображається у балансі в статті "Інші оборотні активи". Операції по безвідкличних акредитивах з погашенням більше дванадцяти місяців після звітного періоду, класифікуються як інші необоротні активи(п.66МСБО 1).

Визнання фінансового активу (або, при необхідності, частини фінансового активу або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у випадку:

закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

збереження за Підприємством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок на транзитних умовах; або якщо Підприємство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передало, ані зберегло за

собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.
Якщо Підприємство передало усі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але і не зберегло за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Підприємство продовжує свою участь у переданому активі.
У цьому випадку Підприємство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Підприємством**.**
Участь, що триває та приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатись від Підприємства.

Зобов'язання. Підприємство визнає зобов'язання тільки тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безумовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення.
Фінансовим зобов'язанням визнається будь-яке контрактне зобов'язання надати грошові кошти іншому підприємству.
Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики. До позикових коштів, визнаних у фінансовій звітності, включаються банківські кредити і небанківські позикові кошти.
Поточна торгівельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання та відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю.
Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б сплачена за передачу зобов’язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату проведення операції.
Позикові кошти враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції. Будь-яка різниця між сумою надходжень(за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення визнається у складі прибутку або збитку впродовж періоду, на який були залучені позикові кошти.
Зобов'язання Підприємства класифікуються на довгострокові зобов’язання та і поточні зобов’язання.
Зобов'язання класифікуються як поточні, за винятком випадків, коли Підприємство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.
Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в консолідованій фінансовій звітності за їхньою справжньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання і умов їх виникнення.
Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але термін погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, перекласифіковуються в короткострокові.
Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Умовні активи та зобов'язання. Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан Підприємства. Розкриття інформації щодо таких активів надається коли надходження економічних вигод є ймовірним.
Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди є малоймовірною.

Податок на прибуток. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.
Облік податку на прибуток ведеться по витратах(доходах) з податку на прибуток і складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу. Розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань при визначенні суми витрати(доходу) з податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку проводиться на кінець звітного року.. Поточний податок на прибуток : сума податків на прибуток, що підлягають сплаті(відшкодуванню) відносно оподатковуваного прибутку(податкового збитку) за період визначений відповідно до правил, встановлених податковими органами. Поточні податкові зобов'язання(активи) за поточний або попередній періоди розраховуються з використанням ставок податків (відповідно до податкового законодавства), які були офіційно прийняті або з високою мірою вірогідності очікуються до прийняття на дату звітності.. Відкладені податкові зобов'язання - суми податку на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.. Відкладені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до : тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесенням невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Товарно-матеріальні запаси. Запаси класифікуються по наступних видах:

сировина і допоміжні матеріали;

- паливо мастильні матеріали;
- тара та тарні матеріали;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- інші матеріали;
- МШЗП на складі;
- напівфабрикати ;
- готова продукція;
- товари;

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Запаси обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. (П.9 МСФО 2).. Собівартість запасів визначається згідно п.п. 10-27 МСБО 2 "Запаси".

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені з метою забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Вартість запасів, придбаних за іноземну валюту, перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату операції. У випадку якщо запаси отримуються на умовах видачі авансу, їх вартість перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату видачі авансу.

При відпуску сировини, матеріалів, палива, запасних частин, малоцінних і швидкозношуваних предметів, у виробництво, продаж або іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу ФІФО(собівартості перших за часом надходжень запасів).

Запаси у вигляді напівфабрикатів, готової продукції при відпуску у виробництво або реалізації, товари на комісію що знаходить в порту, оцінюються по методу середньозваженої собівартості.

Надлишки(недостачі) готової продукції, отримані в період інвентаризації і при реалізації готової продукції, оцінюються (списуються) за собівартістю виробництва аналогічної продукції поточного періоду. Результати такої оцінки відносяться в зменшення собівартості реалізованої продукції періоду.

Запаси, від використання яких не очікується отримання економічних вигод в майбутньому, та собівартість яких не може бути відшкодована (пошкодженні, застарілі), не відповідають визначенню активів та списуються з балансу.

З метою відображення активів у фінансовій звітності на кожну дату балансу Підприємство оцінює запаси за чистою вартістю реалізації шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Резерв на знецінення запасів створюється шляхом визначення чистої вартості реалізації запасів, на підставі порівняння балансової вартості запасів з ринковою вартістю подібних запасів та коефіцієнту оборотності запасів. Резерв на знецінення запасів переоцінюються щокварталу.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів по місцях експлуатації і відповідних матеріально-відповідальних особах впродовж терміну їх фактичного використання..

Сума транспортно-заготівельних витрат (ТЗР), що враховуються на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати" і які неможливо віднести безпосередньо в собівартість придбаних запасів розподіляються по методу середнього відсотка при визначенні суми ТЗР, на запаси, які вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані і т. п.) за звітний місяць. Відповідно до норм п. 10-15 МСФО 2 "Запаси" облік отриманих від підприємств - постачальників сум збільшення або зменшення вартості запасів, вирахувані відповідно до коливань валюти до національної валюти проводяться, як додаткова вартість відповідної одиниці запасів. У випадках неможливості віднесення сум збільшення або зменшення вартості запасів на відповідну одиницю запасів : для основної сировини ведеться їх облік на окремому субрахунку "Інші матеріали". Подальше віднесення вартості запасів з окремого субрахунку "Інші матеріали" проводиться на випуск готової(виробництво) продукції поточного періоду пропорційно вартості основної сировини списаної на виробництво продукції по типових представниках; - для інших ТМЦ суми збільшення або зменшення вартості запасів, вирахувані відповідно до коливань валюти до національної валюти, відносяться на рахунки "Інші витрати" або "Інші доходи" поточного періоду.

Виплати працівникам. Визнання, оцінку, облік виплат співробітникам відображаються Підприємством у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності згідно МСБО 19 "Винагород працівникам".

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Підприємство в обмін на послуги, надані працівниками. Підприємство здійснює оплату праці працівників згідно затвердженим штатним розписом , встановленими тарифними ставками, з використанням даних табельного обліку робочого часу.

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід щорічно у складі інших операційних доходів та витрат.
Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід.
На підприємстві створюються резерви на :
- забезпечення на виплату відпусток,
- забезпечення на судові справи та штрафи,
- інші забезпечення.

Забезпечення на виплату відпусток. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Підприємством щомісячно як, кількість днів невикористаних відпусток індивідуально по працівникам* середню зарплату за звітний період по кожному працівнику за звітний рік * k
k – коефіцієнт, що враховує ставки за нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату.
Інвентаризація резерву відпусток проводиться щоквартально з відображенням результату в складі операційних доходів чи витрат Підприємства.
Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

Інші забезпечення. Підприємство створює інші забезпечення за підсумками роботи за рік згідно умов Колективного договору для покриття витрат, які будуть понесені в наступних звітних періодах, але за своєю суттю відносяться до поточного періоду. Витрати по створенню забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік включаються до витрат на персонал та відповідні соціальні нарахування в складі інших операційних витрат.

Визнання доходів. Доходи визнаються згідно з нормами Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» в результаті таких операцій і подій :

- Продаж готової продукції;
- Надання послуг;
- Використання активів підприємства іншими сторонами, результатом чого являються дивіденди, відсотки і роялті.
- Орендні операції.
- Вибуття об'єкту основних засобів.
- Зміни валютних курсів.

Доходом від звичайної діяльності визнається валове надходження економічних вигод впродовж періоду, що виник в результаті звичайної діяльності підприємства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід від інших операцій включає інші статті, що відповідають визначенню доходу.
Дохід від інших операцій в Звіті про прибутки і збитки відображається окремо.
Включаються в дохід тільки валові надходження економічних вигод, що отримані або

підлягають отриманню на власний рахунок підприємства. Суми, отримані від імені третіх осіб, які не є економічними вигодами (ПДВ, суми в межах агентських договорів), з доходу виключаються. Дохід оцінюється за справедливою вартістю, яка була отримана або підлягає отриманню. Дохід від продажу товарів визнається у разі задоволення усіх наступних умов:

- Передача покупцеві усіх істотних ризиків і винагороди,пов'язаних з власністю на товар;
- Підприємство більше не бере участь в управлінні в тому ступені, який зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Суму доходу можна достовірно оцінити;
- Є вірогідність надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- Витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити(за принципом
відповідності витрат і доходів);
- Дохід і реалізація не визнаються, якщо підприємство зберігає істотні ризики, пов'язані з власністю на товар
- Зменшення доходу на суму повернених товарів.
- Визнається дохід по методу нарахувань.

У разі надання послуг дохід визнавати у разі задоволення наступних умов :
- Можливість достовірно оцінити суму доходу;
- Є вірогідність вступу економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- Можливість достовірно оцінити міру завершеності операції на кінець звітного періоду;
- Можливо достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, і витрати, необхідні для її завершення.

Визнавати дохід від надання послуг в періоді їх фактичного надання по методу нарахувань.

У разі неможливості достовірно оцінити результат операції, що припускає надання послуг, дохід визнається тільки в об'ємі, що не перевищує визнані витрати, що підлягають відшкодуванню.

У разі виникнення невизначеності відносно отримання суми, вже включеної в дохід, неоплачувану суму або суму, по якій перестала існувати вірогідність відшкодування, визнається в якості витрат.

Дохід від операційної оренди визнається у складі доходу впродовж терміну оренди.

Доходи, що виникли зі списанням об'єкту основних засобів, визнається як різницю між чистими надходженнями від вибуття(якщо вони є) і балансовою вартістю.

Дохід від визнання курсових різниць, розрахованих відповідно до вимог МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" визнавати у фінансовій звітності в періоді, в якому вони виникли.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання витрат. Витрати визнаються коли існує зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або зі збільшенням зобов'язань, яке може бути достовірно визначене..

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється Підприємством за видами діяльності виходячи з їхньої функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг).

Для обліку витрат і калькуляції фактичної собівартості продукції основного виробництва застосовується по передільний метод, для обліку витрат допоміжного виробництва – по заказний і по передільний методи обліку. Кожен підрозділ (центр витрат) допоміжного виробництва акумулює усі свої фактичні витрати з їх подальшим розподілом на інші підрозділи по базі розподілу.

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

У виробничу собівартість продукції включаються:

- прямі змінні витрати: прямі матеріальні витрати, інші прямі витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції
- прямі постійні розподілені витрати: прямі витрати на оплату праці, амортизація виробничих засобів і нематеріальних активів, інші прямі витрати на утримання і експлуатацію, ремонт устаткування.
- розподілені загальновиробничі витрати: витрати на утримання і експлуатацію, ремонт устаткування, витрати на управління виробництвом, амортизація основних засобів загальновиробничого характеру, витрати на опалювання, освітлення і інший зміст виробничих приміщень, інші витрати.

Оцінка вибуття незавершеного виробництва, напівфабрикатів і готової продукції робиться по методу середньозваженої собівартості. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до складу собівартості реалізованої продукції(товарів, послуг, робіт), діляться на адміністративні, витрати на збут і інші операційні витрати і відносяться до витрат періоду.

Фінансові витрати. До фінансових витрат відносяться процентні витрати по позикових коштах, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів. Усі процентні і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки. Фінансові витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені, за виключених тих, що підлягають капіталізації. Витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у Звіті про фінансові результати(звіті про сукупний дохід).

Дивіденди. Порядок розподілу прибутку і збитків Підприємства визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту Підприємства. Загальний обсяг прибутку, що розподіляється у вигляді дивідендів, та сума дивідендів на одну просту акцію затверджується Загальними зборами. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та /або нерозподіленого прибутку, за встановленою Статутом процедурою та у межах граничного строку, встановленого чинним законодавством.

Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших

чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості. Управлінський персонал оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості).
При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншої дебіторської заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому.
Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Підприємству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення. Процент знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

Оцінка запасів Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами.
На кожну звітну дату Підприємство здійснює оцінку своїх запасів на предмет надлишкової кількості та старіння і, у випадку необхідності, відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів.
Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.

Справедлива вартість. Підприємство визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов’язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Підприємством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки.
Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 7 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	вартості		
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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
Інструменти капіталу	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, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних інструментів капіталу, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов’язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов’язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Підприємство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Таблиця № 3

Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою	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	Всього

					спостережуваними)			
Дата оцінки	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21 р	31.12.22 р	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21 р	31.12.22 р
Грошові кошти та їх еквіваленти	348	21	-	-	-	-	348	21

У Підприємства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.
Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Таблиця № 4

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21р	31.12.22р
1	**2**	**3**	4	**5**
Грошові кошти та їх еквіваленти	348	21	348	21
Інша поточна дебіторська заборгованість	2967	2480	2967	2480
Кредиторська заборгованість за товари,роботи, послуги	40720	35640	40720	35640
Інша кредиторська заборгованість	62694	57811	62694	57811

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.
Керівництво Підприємства вважає, що наведені 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.

Розкриття інформації за статтями Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2021, 2022 роки наведена в Таблиці № 5, 6.

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2021рік

Таблиця № 5

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди 103	Машини та обладнання 104	Автотранспорт 105	Меблі та приладдя 106	Офісне обладнання	Усього
Вартість 01.01.21 р.	120	56021	32323	16820	2735	704	108724
Амортизація 01.01.21 р		28844	26570	14985	2169	526	73094
Залишкова вартість 01.01.21 р.	120	27177	5753	1836	566	178	35630
Дооцінка на 31.12.2022		7549	24607	10998	2359	417	45930
Введено в 2022 р.		24	768				792
Уцінка на 31.12.2022		8627	261	466	24	36	9414

Вибуло в 2022 р.		111	856		107	179	1253
Амортизація вибуття		2472	909	63	105	190	3739
Нарахована амортизація за 2022 р		5818	22856	9443	2 089	383	40589
Первісна вартість на 01.01.2022 р.	120	54857	56581	27352	4963	906	144779
Накопичена амортизація на 01.01.2022 року		32191	48516	24364	4153	719	109943
Залишкова вартість на 01.01.2022 року	120	22666	8065	2987	810	187	34836

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2022рік

Таблиця № 6

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди 103	Машини та обладнання 104	Автотранспорт 105	Меблі та приладдя 106	Офісне обладнання	Усього
Вартість 01.01.22 р.	120	54857	56581	27352	4963	906	144779
Амортизація 01.01.22 р		32191	48516	24364	4153	719	109943
Залишкова вартість 01.01.22 р.	120	22666	8065	2987	810	187	34836
Дооцінка на 31.12.2022							
Введено в 2022 р.			787	500			1287
Уцінка на 31.12.2022							
Вибуло в 2022 р.				11			11
Амортизація вибуття			822	109	33	61	1025
Нарахована амортизація за 2022 р		1093	3720	1348	435	56	6652
Первісна вартість на 01.01.2023 р.	120	54857	56546	27732	4930	845	145030
Накопичена амортизація на 01.01.2023 року		33284	51414	25603	4555	714	115570
Залишкова вартість на 01.01.2023 року	120	21573	5132	2129	375	131	29460

Основні засоби підприємство обліковує по моделі собівартості. Після визнання активом, об’єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату управлінський персонал ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” визначає наявність ознак знецінення корисності об’єктів основних засобів, по вимогах МСБО 36 „Знецінення корисності активів”. При виявленні таких ознак підприємство розраховує вартість відшкодування, зменшуючи балансову вартість активу до справедливої вартості, відображаючи різницю як витрати від зменшення корисності у звіті про сукупний дохід.

Активи, передані Підприємству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Підприємства. На землю, що не є власністю Підприємства, Підприємство має право користування, та сплачує плату за землю, виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі. Земля не підлягає амортизації.
Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.
Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку.

Метод амортизації протягом 2021 р. та 2022 р. не змінювався.
Підприємство не має основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності.
В 2021 році Підприємством основні засоби передані в заставу відповідно до Генеральної кредитної угоди за № 260 від 22.06.2021 року.
: транспортні засоби на суму 1619106 грн.; виробниче обладнання та об'єкти нерухомості, які знаходяться за адресою м. Ічня, вул. Бунівка, 164, на суму 9796018 грн.
Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відповідно до МСФЗ 5 – відсутні.
Вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються – відсутня.
У складі активів Підприємства враховуються незавершені капітальні інвестиції відсутні.

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2021, 2022 роки наведена в Таблиці № 7

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

Таблиця № 7

№	Показник	Групи нематеріальних активів	
		Програмне забезпечення	Програмне забезпечення
		2021 рік	2022 рік
1	2	3	4
1	***Залишок на початок року***		462
2	Первісна вартість	480	480
3	Знос	18	
4	Надійшло за рік		270
5	***Вибуло за рік***		
6	Первісна вартість		
7	Знос		
8	Нарахована амортизація за рік		132
9	***Залишок на кінець року***	462	600
10	Первісна вартість	480	750
11	Знос	18	150

Нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.
Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання.
Нематеріальні активи в основному включають програмне забезпечення
Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку, протягом 2021 року та 2022 року метод амортизації нематеріальних активів не змінювався. Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 – відсутні.

Переоцінка нематеріальних активів протягом 2021 року -2022 року не здійснювалась. Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та оформлених як забезпечення зобов'язань відсутні.

Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці 8

Запаси

Таблиця № 8

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2021 р.	Балансова вартість на 31.12.2022р.
1	**2**	**4**	**5**
1	Сировина і матеріали	1957	942
2	Паливо	845	1304
3	Тара і тарні матеріали	643	726
4	Запасні частини	2792	3315
5	Малоцінні та швидкозношувані предмети	103	109
6	Незавершене виробництво	791	814
7	Готова продукція	23920	11964
8	Будівельні матеріали	8	25
9	Товари	64	292
10	Інші матеріали	930	1033
11	Разом	32053	20524

Запаси ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М" включають сировину, допоміжні матеріали, паливо, тару, запасні частини, готову продукцію, напівфабрикати і товари. Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою ціною продажу. Собівартість запасів визначається при вибутті за методом середньозваженої вартості. Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також перемінні загальновиробничі витрати та відповідну частку постійних загальновиробничих витрат, розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей, і не включає витрати за використання позикових коштів.

За чисту ціну продажу ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М" визнає розрахункову ціну можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

На дату складання фінансової звітності ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М" оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту, та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

На кінець звітного періоду підприємством проведена інвентаризація товарно-матеріальних запасів по місцях їх зберігання і станом на 31 грудня 2022 року вони оцінені в сумі 20524030,80 грн.

Станом на 31 грудня 2022 року товарно – матеріальні запаси були відображені у фінансовій звітності за чистою вартістю реалізації. Витрат від зниження ціни на товарно – матеріальні запаси не визнавались. Резерв на знецінення запасів не нараховувався.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 р., 31.12.2022 р. поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 9):

Валюта дебіторської заборгованості

Таблиця № 9

№	Валюта	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	12591	13107
2	Долари США в еквіваленті грн.	1359	4703
5	**Всього фінансової дебіторської**	13950	17810

	заборгованості		

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) і резерву очікуваних кредитних збитків відбулися наступні зміни (Таблиця № 10):

Таблиця №10

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	*Не прострочена і не знецінена заборгованість*		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16256	21074
3	Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9«Фінансові інструменти»	(2306)	(3264)
4	**Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості**	**13950**	**17810**
5	**Всього дебіторська заборгованість**	**13950**	**17810**

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

Таблиця № 11

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Інші податки	59	

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 12).

Інша поточна дебіторська заборгованість
Розшифрування ряд. 1155 балансу

Таблиця № 12

		31.12.2021 р.	31.12.2022 р.
1	Позики короткострокові безвідсоткові на зворотній основі в т.ч працівникам	297	313
2	Розрахунки з працівниками за іншими операціями	2609	2188
3	Розрахунки по відшкодуванню витрат	13	3
4	Розрахунки з іншими кредиторами	77	1
5	Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9«Фінансові інструменти»	**(29)**	**(25)**
6	**Усього**	**2967**	**2480**

По даних інвентаризації на кінець звітного року та аналізу управлінського персоналу ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М" справедлива вартість іншої поточної дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

На 31.12.2022 року дебіторська заборгованість Підприємства відображена у складі оборотних активів і управлінський персонал підприємства одержав підтвердження від дебіторів про її достовірність і гарантію оплати в 2023 році.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 13.

Кошти

Таблиця № 13

№	Показник	На 31 грудня 2021 р.	На 31 грудня 2022 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	75	16
2	Грошові кошти в іноземній валюті	273	
3	Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	-	-
4	Готівка (каса)	-	5
5	**Всього грошових коштів і їх еквівалентів**	**348**	**21**

Ці суми не мають обмежень у використанні.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. і 31.12.2022р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 274 тис. грн., і 828 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України та залишок коштів на 31.12.2022 року в сумі 1947 тис.грн. по електронному рахунку з пдв.

Капітал

Розкриття інформації щодо власного капіталу.

На 31.12.2022 р. власний капітал становить 52187 тис.грн. Статутний капітал становить 3021 тис.грн. та представлений 94411 штук звичайних акції. Резервний капітал – 643 тис.грн. Нерозподілений прибуток – 13022 тис.грн.

Розкриття змін у власному капіталі.

Власний капітал на початок звітного періоду 60580 тис.грн. Чистий прибуток за звітний період 13022 тис.грн. Інший сукупний дохід 4570247 грн. Всього сукупного доходу у звітному періоді 20883 тис. грн. Виплата дивідендів в 2022 році не проводилась. Всього змін у капіталі 8418 тис.грн. Також зміни у власному капіталі за 2022 рік відображено у Звіті про власний капітал.

Статутний капітал відповідно до статуту Підприємства зареєстрований в розмірі 3021152.00 грн., і розподілений на на 94411 штук простих іменних акцій бездокументарної форми випуску номінальною вартістю 32 грн.

Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про подальшу зміну розміру статутного капіталу не приймалося.

Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі Підприємства, була представлена таким чином станом на 31.12.2022р.:

Таблиця № 14

Найменування	Частка в статутному капіталі (%)	Кількість акцій у володінні, шт.	Загальна номінальна вартість акцій, грн.
Фізична особа	12,0516	11378	364 096,00
Фізична особа	9,492537	8962	286 784,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00

Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	0,183241	173	5536,00
Інші фізичні особи	21,444504	20 246	647 872,00
Разом	100%	94411	3 021 152,00

Згідно положень Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та інформації, яка викладена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, станом на дату фінансової звітності кінцевим бенефіціарним власником є Кияновський Віктор Павлович.

Відповідно до Статуту Підприємства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал. Резервний капітал становить більше 21% від статутного капіталу. Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами Підприємства. На протязі 2022 року і звітного періоду загальними зборами Підприємства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2021 р. і 31.12.2022 р. сума резервного капіталу склала 643 тис. грн.

Прибуток (збиток) на акцію

Базовий прибуток на одну акцію розраховується поділенням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу на протязі року без урахування власних акцій, викуплених у акціонерів. Середньозважена кількість простих акцій в обігу становитиме:

Таблиця №15

ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА»
2022 РІК

п/п	Дата	Зміст	Випущені акції	Власні акції, викуплені Підприємством	Акції в обігу	Часовий зважений коефіцієнт	Середньозважена кількість простих акцій, що перебувають в обігу (гр.5 х гр.6)
	1	2	3	4	5	6	7
1	01.01.2022	залишок на початок року	94411	0	94411	1	94411
2	31.12.2022	Залишок на кінець року	94411	0	94411	1	94411

У Підприємства не має простих акцій, що потенційно розбавляють прибуток на акцію, тому скоригований прибуток на просту акцію відповідає базовому прибутку. Таким чином прибуток на акцію у результаті діяльності, що триває розраховується наступним чином:

Таблиця №16

		2021 рік	2022 рік
	Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Підприємства	-105,86	89,16

1	(власникам материнської компанії)		
2	Середньозважена кількість простих акцій в обігу	94411	94411
3	Базовий та скоригований прибуток (збиток) на одну просту акцію, що належать акціонерам Підприємства (власникам материнської компанії) - (в гривнях на одну акцію)	-105,86	89,16

Станом на 31.12.2022р. у власності Держави акцій Підприємства немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає.

Позикові кошти

Склад позикових коштів Підприємства наведено в Таблиці № 17

Таблиця № 17

№	Показник	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	*Довгострокові позикові кошти*	12275	3657
2	- не банківські позикові кошти	-	-
	- банківські позикові кошти	12275	3657
3	**Короткострокові позикові кошти**	**26110**	**27921**
	- не банківські позикові кошти	17927	15122
	- банківські позикові кошти	8183	12799
4	**Всього позикові кошти**	**38385**	**31578**

Позикові кошти Підприємством отримані в наступних валютах (Таблиця № 18).

Валюта позикових коштів

Таблиця № 18

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Долари США	750	450
2	Гривні	17927	15122

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2022 р. складали (Таблиця №19):

Ефективні відсоткові ставки

Таблиця № 19

№	Валюта	2021рік	2022 рік
1	2	3	4
3	Долари США	4,5%	4,5%

Ставка % за кредит не змінювалась і становить до умов договору 4,5% річних. Тип процентної ставки – фіксована. Термін погашення кредиту не змінювався.
Сума активів наданих в заставу, як забезпечення своїх позикових коштів, не змінювалася.

Забезпечення

Сума забезпечень Підприємства за 2022 рік складається з: (Таблиця № 20):

Таблиця № 20

Залишок забезпечення на 01.01.2022р: з них	**2999**
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2646
- Забезпечення виплат по судовим справам	
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	353
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Збільшено за 2022 рік : з них	**2291**
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2240
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	51
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Використано у звітному періоді 2022 році: з них	**2002**
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам -	1649
- Забезпечення виплат по судовим справам -	
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	353
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Залишок резерву на 31.12.2022 року	**3288**
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3237
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	51
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	

Забезпечення оплати відпусток створюються щомісячно, інвентаризація резерву відпусток проводиться щоквартально з відображенням результату в складі операційних доходів та витрат Підприємства. Залишок по забезпеченню інших витрат і платежів, протягом 2022 року переглядався і станом на 31.12.2022 р. становить 51 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

Кредиторська заборгованість по валютах (ряд. 1615 + ряд.1690)

Таблиця №21

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	103414	93451
2	Долари США		
3	Євро		
4	**Всього**	**103414**	**93451**

Станом на 31.12.2021 р., 31.12.2022 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Підприємства рівна її балансовій вартості.

Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями і забезпеченнями (ряд.1610-1690)

Таблиця № 22

№	Показник	На 31.12.2021 р	На 31.12.2022р
1	2	3	4
3	За товари, роботи, послуги	40720	35640
4	З бюджетом	4849	2748
5	Зі страхування	1522	617
6	З оплати праці	1912	2051
7	З одержаних авансів	1410	9113
8	З учасниками		
9	Поточні забезпечення	2999	3737

10	Інші поточні зобов'язання	62694	57811

За статтею «Поточні забезпечення», станом на 31.12.2021 р. рахується сума резерву на виплату відпусток – 2646 тис. грн. та резерв по іншим забезпеченням – 353 тис. грн;
Станом на 31.12.2022р. рахується сума резерву на виплату відпусток – 3237 тис. грн.; резерв по іншим забезпеченням – 51 тис. грн

Розшифрування статті «Інші поточні зобов'язання

Таблиця № 23

№	Показник	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	78	65
2	Розрахунки за податковим кредитом	-	
3	Розрахунки з іншими кредиторами	84245	57746
4	**Разом**	**84245**	**57811**

Розрахунки за нарахованими відсотками включають в себе суму нарахованих відсотків згідно Кредитного договору №263 від 22.06.2021 р.
Поточні зобов'язання відображаються за вартістю компенсації, що має буди передана в майбутньому за отримані активи.

Розкриття інформації за статтями Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)

Реалізація (продаж)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведена в Таблиці № 24

Обсяги реалізації продукції

Таблиця № 24

№	Показник	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції (молочна продукція)	236115	296939
2	Інша реалізація	4090	10382
3	**Всього реалізація на внутрішньому ринку**	**240205**	**307321**
4	Реалізація готової продукції (молочна продукція)	49624	103693
5	Інша реалізація		
6	**Всього реалізація на експорт**	**49624**	**103693**
7	**Всього доходів від реалізації**	**289829**	**411014**

Витрати за видами

Склад основних витрат Підприємства наведено в Таблиці №25

Склад основних витрат

таблиця № 25

№	Показник	2021 рік	2022рік
1	2	3	4
1	Сировина та транспортні витрати	210914	242521
2	Газ, Електроенергія і паливо	31947	44552
3	Амортизація основних засобів	752	5643
4	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	10119	16741
5	Інші матеріали	`5854	24385
6	Придбання інших послуг	21960	5137
7	Податки, мито, екологічний податок	38	296
8	Ремонт і запчастини		7130
9	Страхування фінансових ризиків і майна		

10	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва		
11	**Всього операційних витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції**	291584	346405

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг).

Сировина складається переважно з молока. Витратні матеріали представлені переважно запасними частинами для ремонтів, допоміжними матеріалами, інструментом, спецодягом. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманим доходом від конкретних статей або за правилом відповідності понесених витрат доходам.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду , в якому вони були здійснені. Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця № 26

Категорії витрат

Таблиця № 26

№	Показник	2021 рік	2022рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	276761	376770
2	Адміністративні витрати	10600	11818
3	Витрати на збут	9123	8642
4	**Всього операційних витрат**	296484	397230

До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Підприємство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати, витрати від браку.

Випуск продукції : молочну продукцію обчислювана в кілограмах. Собівартість одиниці продукції розрахована на 1 кг.

Інші операційні доходи та інші операційні витрати та інші доходи (інші витрати)

Склад інших операційних доходів наведено в Таблиці № 27

Таблиці № 27

№	Показник	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4
1	Дохід від продажу оборотних активів	100	111
2	Дохід від купівлі-продажу валюти	-	545
3	Списання кредиторської заборгованості	42	
4	Дохід від операційної курсової різниці	29435	2780
5	Дохід від реалізації послуг, інше	11023	434
6	**Всього інших операційних доходів сума**	**30600**	**3870**

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 28

Таблиці № 28

№	Показник	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4
1	Витрати від операцій продажу валюти	82	21
2	Витрати на утримання соціальної сфери	-	
3	штрафи,пені, неустойки по податках	152	2
4	Витрати від операційної курсової різниці	29414	6017
5	Витрати від реалізації оборотних активів		

6	Інші операційні витрати	2991	3173
7	**Всього інших операційних витрат сума**	**32639**	**9213**

Інші операційні доходи і витрати в основному, включають суми курсових різниць.

Інші доходи та інші витрати

Склад інших доходів і витрат наведено в таблиці №29

Таблиця №29

№	Показник	2021р.	2022 р.
1	2	3	4
1	Інші доходи	629	1403
2	Дохід від не операційної курсової різниці(кредити,% по кредитам)		
3	Доходи від переоцінки ОЗ		
3	**Всього інших доходів сума**	**629**	**1403**
4	Інші витрати	1471	11
5	Витрати від переоцінки ОЗ		
6	Витрати від не операційних курсових різниць(кредити,% по кредитам)		
7	**Всього інших витрат сума**	**1471**	**11**

Фінансові доходи та витрати

Склад фінансових доходів та витрат наведено в Таблиці № 30

Таблиця № 30

№	Показник	2021р.	2022 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові доходи по банківських та інших позикових коштах	99	73
2	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	(557)	(910)
3	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню, витратам при звільненні, судовим позовам	-	-
4	**Всього фінансових витрат(доходів), чиста сума**	**(458)**	**(837)**

Податок на прибуток

Ставки оподаткування ,які застосовувалися Підприємством на протязі звітного року становили 18%.

Податок на прибуток Підприємства, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеної у складі прибутку або збитку.

Підприємство протягом 2021-2022 рр. мало від’ємний результат до оподаткування

Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлена нижче (Таблиця № 33):

Порівняння очікуваного та фактичного податку на прибуток

Таблиця №31

№	Показник	2021 рік	2022рік
1	2	3	
2	**Фінансовий результат до оподаткування**	(9994)	8997
3	Різниці, на які збільшується фінансовий результат	2989	8447
4	Різниці, на які зменшується фінансовий результат:	(5885)	(14893)
5	**Об’єкт оподаткування**	**(2894)**	**2551**

Розкриття інформації Звіту про рух грошових коштів за статтями

Таблиця №32

№	Показник	2021 рік	2022рік
1	2	3	4
	І. Рух грошових коштів від операційної діяльності		
1	Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	395428	460716
2	Цільове фінансування	786	644
3	Надходження від повернення авансів	246	1353
4	Інші надходження	15219	4289
5	*Витрачання на оплату:*		
6	Товарів, робіт, послуг	(330008)	(379090)
7	Праці та соцзаходи	(35253)	(34404)
8	Податки та збори	(26456)	(36115)
9	Інші витрачання	(39813)	(7728)
	ІІ. Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності	-1217	-
	ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
10	Отримані позики	24564	
11	Погашення позик	(4020)	(10018)
12	Сплачені відсотки	(442)	(919)
	Чистий рух коштів за звітний період	-1286	-1301

Інші надходження та інші витрачвння

Склад інших надходжень і витрачань наведено в таблиці №33

Таблиця №33

№	Показник	2021 рік	2022рік
1	2	3	4
	Інші надходження	**15219**	**4289**
1	Повернуто підзвітні кошти	537	
2	Повернуто позику	10543,6	4244,1
3	Повернуто помилково перераховані кошти	4004,8	
4	Внесено кошти від працівника (перерахунок)	133,6	44,9
	Інші витрачання	**(39813)**	**(7728)**
	Видано поворотну допомогу	(9599,9)	(6700,3)
	Витрати за розрахунково-касовими операціями та іншими послугами банків	(539,2)	(438,3)
	Погашення заборгованості згідно договору про переуступлення прав вимоги	(29673,9)	(589,4)

Розкриття іншої інформації
Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язаними особами Товариства є:

- Директор Підприємства;
- головний бухгалтер;
- ТОВ «Срібнянський молокозавод»;

Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 року

№ п/п	П.І.Б	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний код фіз. особи	Відношення до ПАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла
1	2	3	4
1	Хвіст Леонід Миколайович	2737414371	Директор Частка у статутному капіталі - 9,471353
2	Погуляйло Світлана Юріївна	2825622000	Головний бухгалтер -
3	ТОВ «Срібнянський молокозавод»	32319746	Асоційоване підприємство Частка ПРАТ «Ічнянський завод СМтаМ» становить 96,2%

Протягом 2022 року нараховано та виплачено заробітну плату відповідно до встановленої системи оплати праці: директору Підприємства в сумі 535,1 тис.грн. витрати на ЄСВ становлять 117,7 тис.грн. та головному бухгалтеру в сумі 280,6 тис.грн., витрати на ЄСВ – 61,7 тис.грн. Відвантажено ТОВ «Срібнянський молокозавод» товарів та готової продукції за 2022 рік на суму 10,5 тис.грн. та отримано від ТОВ «Срібнянський молокозавод» виробничих послуг по охолодженню молока на суму 2748,6 тис.грн. Фінансово-господарські операці' здійснювлися на звичайних умовах і по ринкових цінах.

Органи управління і контролю підприємства

Органи управління Підприємства:

- Загальні збори акціонерів Підприємства;
- Наглядова рада Підприємства;
- Директор Підприємства.

Ревізійна комісія протягом 2022 року не обиралась.

В 2021, 2022 роках підприємство не здійснювала виплати на забезпечення діяльності органів управління.

Інформація за сегментами

МСБО 14 "Звітна фінансова інформація за сегментами", розповсюджуються на підприємства, пайові або боргові цінні папери яких вільно обертаються, а також підприємства, що знаходяться у процесі випуску цінних паперів. Для інших підприємств, на які розповсюджується дія міжнародних стандартів, розкриття інформації за сегментами в Примітках до фінансової звітності є не обов'язковим.

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Підприємства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Підприємства і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту не поточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Умовні інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове і митне законодавство в Україні. Податкове і митне законодавство в Україні, після прийняття Податкового кодексу зазнає постійних змін і доповнень (іноді значних), тому може тлумачитися по-різному податковими органами і керівництвом Підприємства. Внаслідок цього існує значна невизначеність, щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Тому існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені і ці суми можуть бути суттєвими. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. На думку управлінського персоналу, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства

Трансферне ціноутворення. Підприємство не має внутрішньо групових операції та не бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть входити у сферу застосування правил діючого законодавства із трансфертного ціноутворення в Україні.
Підприємство вважає, що дотримується вимог законодавства щодо трансферного ціноутворення. .
Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Підприємство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Підприємства вважає, що можливі збитки по позовах можуть не виникнути. Тому Підприємство не вважає потрібним визнавати витрати на створення резерву.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 31 грудня 2022 року договірних зобов'язань Підприємства по капітальних витратах на виробниче устаткування немає. Керівництво Підприємства упевнене, що майбутніх доходів і фінансування буде достатньо для покриття цих зобов'язань.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Підприємство на кінець 2022 року має активи передані в рахунок забезпечення банківського кредиту згідно Кредитного договору № 263 від 22.06.2022 р. Оціночна вартість переданих активів становить 28951034 грн.

Управління фінансовими ризиками

Загальний фінансовий ризик(ризик банкрутства) - це ризик неможливості продовження діяльності Підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства , якості його активів , структурі капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами
Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками в Підприємстві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.
Кредитний ризик. Кредитний ризик - це ризик того, що Підприємство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконають свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Підприємство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи

депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.
Підприємство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше.
Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.
Керівництво Підприємства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою. На думку керівництва Підприємства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.
Концентрація кредитного ризику У Підприємства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі дебіторської заборгованості (Таблиця №34):

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

Таблиця № 34

№	Показник	31.12.2021р.	31.12.2022 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	10154	22658
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	56,84%	89,98%

Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Валютний ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок зміни валютних курсів стосовно національної валюти. Вплив валютного ризику стосується грошових активів та зобов'язань, які виражені в іноземній валюті.

Компанія працює на українському ринку, а більша частина продажів здійснюється в гривнях. Компанія має банківській кредит в доларах США, і, таким чином, піддається ризику в іноземній валюті. Компанія не укладала угоди, які спрямовані на захист від даних валютних ризиків.

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

Таблиця № 35

№	Валюта	На 31.12.2021 р.			На 31.12.2022 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США в гривневому еквіваленті	1360	20537	19177	4703	16521	11818
2	Євро						
3	**Всього**	**1360**	**(20537)**	**(19177)**	**4703**	**(16521)**	**(11818)**

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2022 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток до оподаткування за 2022 рік був би на 1182 тис гривень менше/більше).

Ризик зміни відсоткової ставки. Доходи і грошові потоки Підприємства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Підприємство, пов'язаний з позиковими засобами. На 1 січня 2022 року і 31 грудня 2022 року банківські кредити були залучені Підприємством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами не передбачені положення, що дозволяють кредитору міняти відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках.

Ціновий ризик. Підприємство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань, внаслідок повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Підприємства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення. Нижче, наведені зобов'язання Підприємства по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, показані в таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з угодами.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2021 року (Таблиця № 36):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 36

№	Показник	На 31.12.2021 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Довгострокові	Всього
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	40720	-	-	40720
3	Інші поточні зобов'язання	-	62694	-		62694
4	кредит банківський	-	-	-	12275	12275
5	**Всього**	**-**	**103414**	**-**	**12275**	**115689**

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2022 року (Таблиця № 37):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 37

№	Показник	На 31.12.2022р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Довгострокові	Всього
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	35640	-	-	35640
3	Інші поточні зобов'язання	-	57811	-		57811
4	Кредит банківський	-	-	-	3657	3657
5	**Всього**	-	**93451**	-	**3657**	**97108**

Управління капіталом. Метою Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Підприємства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.
Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних Підприємств: - акціонерний капітал на дату реєстрації Підприємства повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів Підприємства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Підприємство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Підприємство підлягає ліквідації.
Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Підприємства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2022 року складає (75486) тис. грн.
дати.

Події після звітної дати. Указом Президента України «Про введення воєнного стану» № 64/2022 від 24.02.2022 від 24.02.2022 з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено воєнний стан на території України у зв'язку із військовою агресією Російської Федерації проти України. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2022 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Оцінити вплив військової агресії на діяльність підприємства можливо лише в ракурсі збереження виробництва. Починаючі з 24.02.2022 року і до дати подання звітності підприємство ні на мить не зупиняло свою роботу. Збережено також і робочі місця. Але через руйнування, логістику чи позицію постачальників, які не хочуть ризикувати, зменшилося надходження сировини та необхідних компонентів для виробництва готової продукції. Це явище не є тотальним, але воно присутнє. Також змінилися доходи громадян, що впливає на внутрішній попит, нормальний для функціонування підприємства. Відбувається також і скорочення експорту через морську блокаду. Підприємство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів у Росії, Білорусі або в зоні бойових дій, та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями. Існує також невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, а також здатність зберігати та погашати свої зобов'язання у міру їх виникнення. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність підприємства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо.

Зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток підприємства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності.

Керівництво підприємства вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Затвердження фінансової звітності

Датою затвердження управлінським персоналом Підприємства фінансової звітності за 2022 рік є 24.02.2023 року. Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».

Директор _____ Л. М. Хвіст

Головний бухгалтер _____ С. Ю. Погуляйло