

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Територія

ЧЕРНІГІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання

Приватне підприємство

Вид економічної діяльності

Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників

268

Адреса, телефон

вулиця Бунівка, буд. 164, м. ІЧНЯ, ІЧНЯНСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 16700, Україна

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

21567

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди

UA74080030010061043

120

10.51

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	450	300
первісна вартість	1001	750	750
накопичена амортизація	1002	300	450
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	39 813	36 554
первісна вартість	1011	115 630	114 640
знос	1012	75 817	78 086
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	32	31
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	40 295	36 885
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	23 561	31 168
виробничі запаси	1101	8 093	9 461
незавершене виробництво	1102	1 200	701
готова продукція	1103	14 228	20 963
товари	1104	40	43
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13 429	8 475
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 381	2 494
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	212	34
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 640	2 329
готівка	1166	5	9
рахунки в банках	1167	1 635	2 320
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 342	2 458
Усього за розділом II	1195	44 565	46 958
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	84 860	83 843

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 021	3 021
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	29 518	26 431
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	643	643
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(89 245)	(70 476)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(56 063)	(40 381)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	11 896	20 000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	11 896	20 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	10 893	13 167
товари, роботи, послуги	1615	47 841	31 474
розрахунками з бюджетом	1620	4 043	4 509
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	76
розрахунками зі страхування	1625	567	774
розрахунками з оплати праці	1630	1 866	3 195
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 596	13 690
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 357	4 455
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51 864	32 960
Усього за розділом III	1695	129 027	104 224
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	84 860	83 843

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Хвіст-Леонід
Миколайович
ЕП Погуляйло
Світлана
Юрївна

Хвіст Леонід Миколайович

Погуляйло Світлана Юрївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД за ЄДРПОУ
СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	01	01
00448031		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	353 617	327 387
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(319 501)	(320 225)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	34 116	7 162
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	448	1 264
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 521)	(11 974)
Витрати на збут	2150	(11 431)	(10 450)
Інші операційні витрати	2180	(3 815)	(2 754)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(203)	(16 752)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	48	33
Інші доходи	2240	17 364	116
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 244)	(918)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(28)	(604)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15 937	-
збиток	2295	(-)	(18 125)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(256)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 681	-
збиток	2355	(-)	(18 125)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	8 635
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	8 635
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	8 635
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15 681	(9 490)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	269 566	283 420
Витрати на оплату праці	2505	48 031	35 079
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 926	7 578
Амортизація	2515	5 066	3 961
Інші операційні витрати	2520	43 530	31 834
Разом	2550	375 119	361 872

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	94411	94411
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	94411	94411
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	166,09	(191,98)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	166,09	(191,98)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

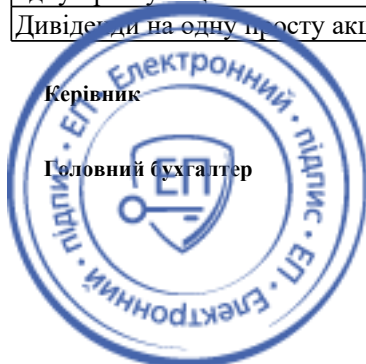
Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Хвіст Леонід
Миколайович
ЕП Погуляйло
Світлана
Юріївна

Хвіст Леонід Миколайович

Погуляйло Світлана Юріївна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО
МОЛОКА ТА МАСЛА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
00448031		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	422 142	373 427
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	711	513
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	371	170
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	27	9
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	195	2 486
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(347 486)	(316 447)
Праці	3105	(33 849)	(25 640)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 175)	(7 630)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 760)	(22 574)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(180)	(292)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(26 475)	(15 253)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 105)	(7 029)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(65)	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 254)	(6 547)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 143	-2 234
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(697)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-697	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	20 000	16 374
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	11 471	10 985
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 003)	(894)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(676)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	7 526	3 819
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	686	1 585
Залишок коштів на початок року	3405	1 640	21
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	34
Залишок коштів на кінець року	3415	2 329	1 640

Керівник

ЕП Хвист Леонід
Миколайович

Хвист Леонід Миколайович

Головний бухгалтер

ЕП Погуляйло
Світлана
Юріївна

Погуляйло Світлана Юріївна



Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

00448021

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 021	29 518	-	643	(89 245)	-	-	(56 063)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	3 021	29 518	-	643	(89 245)	-	-	(56 063)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 681	-	-	15 681
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3 087)	-	-	3 088	-	-	1
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(3 087)	-	-	18 769	-	-	15 682
Залишок на кінець року	4300	3 021	26 431	-	643	(70 476)	-	-	(40 381)

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Хвіст Леонід
Миколайович

ЕП Погуляйло
Світлана
Юріївна

Хвіст Леонід Миколайович

Погуляйло Світлана Юріївна



**Примітки
до фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства „Ічнянський завод сухого
молока та масла” за рік, що закінчився 31 грудня 2024**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства. Фінансова звітність достовірно відображає фінансове положення Товариства на 31 грудня 2024 року, результати її господарської діяльності і потоки грошових коштів за 2024 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, 16700.

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 2022 рік які працювали на підприємстві визначена в кількості 351 чоловік, в 2023 році відбувся зріст чисельності майже вдвічі і станом на кінець року він становив 334 чоловік, що говорить про повне забезпечення трудовими ресурсами виробництва.

1.1. Економічне середовище, в якому працює товариство

Товариство провадить свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, незважаючи на удари ворога по державному устрою та інститутам влади, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а Уряд зберігає повноту влади та всі можливості для прийняття і реалізації політичних рішень.

Макроекономіка

ВВП. Згідно з оцінками Міністерства економіки України у 2024 році темпи зростання ВВП оцінюються на рівні 3,6 відсотка, що на 1,0 в. п. менше ніж передбачалось у листопаді 2023 року у прогнозі під державний бюджет на 2024 рік. Відхилення очікуваної від прогнозованої динаміки реального ВВП пояснюється гіршою ніж очікувалось динамікою повернення мігрантів, значними руйнуваннями генеруючих потужностей в енергетиці, поглибленням дефіциту кваліфікованих кадрів. Найвищі темпи зростання у 2024 році продемонстрували транспорт (завдяки стабільній роботі Українського морського коридору), будівництво (під впливом значного бюджетного фінансування) та переробна промисловість.

Зовнішня торгівля. Як засвідчують підсумки 2024 р., в Україні спостерігається нарощування на 13 % (до 112,3 млрд дол. США) вартісних обсягів зовнішньої торгівлі товарами, також на 26 % (до майже 160 млн т) збільшуються її фізичні обсяги. Отже, продовжується стабілізація зовнішньої торгівлі товарами, показники якої, однак, поки що **не**

досягли рівня 2021 р., тобто рівня до початку повномасштабної збройної агресії РФ проти України.

Сформувався значний дефіцит зовнішньої торгівлі товарами (29,1 млрд дол. США), що виник унаслідок проблем у логістиці, руйнування країною-агресоркою виробничих потужностей, енергетичної інфраструктури України. Це зумовлює необхідність задовольняти потреби внутрішнього ринку, зокрема за рахунок імпорту для оборонного та енергетичного секторів (енергетичне обладнання та електроенергія), а також відновлення й створення нових потужностей виробництва товарів і послуг в інших секторах економіки. Водночас стимулювання імпорту відбувалося завдяки зростанню доходів домогосподарств.

Забезпечення стабільної роботи морських портів та Українського морського коридору, поліпшення транспортування товарів залізничним та автомобільним транспортом сприяло диверсифікації товарного експорту України та збільшенню його обсягів.

Основні чинники, що генерували недоотримання валютних надходжень від експорту: зниження цін на світових ринках на продукцію, яка становить основу українського експорту (здебільшого на зернові та залізорудну сировину), а також неповернення валютної виручки. Крім того, в умовах війни зростання виробничих витрат та зменшення попиту у світі на деякі товари, зокрема металопродукцію, негативно позначилося на експортерах.

Монетарний та фінансовий сектори

Гривня

У 2024 році курс гривні перебував під тиском низки викликів. Втім, їхні наслідки були контрольованими завдяки ряду стабілізуючих чинників. Серед ключових чинників, які визначали динаміку курсу, можна виділити два основні аспекти. З одного боку, стабільний приплив валютних надходжень від експортерів і міжнародної допомоги від партнерів і союзників сприяли утриманню ринку у відносному балансі без суттєвого дефіциту валюти. З іншого – високий попит на неї наприкінці року, спричинений розрахунками бізнесу за зовнішньоекономічними контрактами та песимістичними економічними і курсовими очікуваннями населення, створював помірний девальваційний тиск. Втім, навіть попри цей виклик економічній владі та Нацбанку вдалось забезпечити ефективну керованість курсу без руйнівних наслідків.

Вагому роль щодо підтримки стабільності відігравали ринкові й адміністративні заходи НБУ включно з валютними інтервенціями на тлі утримання резервів на достатньому рівні.

Інфляція. У другій половині року інфляція прискорилося. На початку 2024 року вона залишалася нижчою за ціль 5%, але до грудня стабільно зростала до 12% у річному вимірі.

НБУ скоригував облікову ставку у відповідь на інфляційний тиск. Стартувавши з 15% у 2024 році, НБУ поступово знизив її до 13% у червні. Ставка залишалася незмінною до середини грудня, коли її підвищили до 13,5% через зростання інфляції.

Ринкові ставки відповідали змінам монетарної політики. Інші ставки рухалися за обліковою ставкою та залишалися стабільними у другій половині 2024 року.

Інвестиції в облігації та депозити забезпечили позитивну реальну дохідність. Станом на грудень 2024 року річні державні облігації та гривневі депозити приносили дохідність, вищу за прогнозовану інфляцію на 2025 рік.

Міжнародні резерви. У 2024 році міжнародні резерви зросли на 8% до \$43,8 млрд, що покриває 5,5 місяців імпорту - значно вище мінімально необхідних 3 місяців. Це зростання було зумовлене надходженням майже \$42 млрд міжнародної допомоги та \$3,5 млрд надходжень від розміщення ОВДП в іноземній валюті, які компенсували витрати на обслуговування боргу, валютні інтервенції НБУ та накопичення резервів.

Фіскальний сектор.

Бюджет. Державний бюджет України за 2024 рік було виконано з дефіцитом у сумі 1 359,4 млрд грн, що нижче граничного показника, затвердженого Законом України «Про Державний бюджет України на 2024 рік».

У 2024 році завдяки наполегливим зусиллям Уряду і постійній підтримці наших міжнародних партнерів вдалося підтримувати стабільність фінансової системи та зміцнювати економіку країни, а отже, профінансувати всі пріоритетні видатки вчасно та у повному обсязі: пенсії та соціальні виплати (допомогу малозабезпеченим сім'ям, ВПО, особам з інвалідністю, а також сім'ям з дітьми, виплату заробітної плати працівникам медичної та освітньої галузей), видатки на безпеку й оборону, на охорону здоров'я, освіту тощо.

Зовнішня допомога. Україна отримала \$41,7 млрд зовнішньої підтримки у 2024 році. Найбільшими донорами бюджетної підтримки у 2024 році є: Європейський Союз, Сполучені Штати Америки, Міжнародний Валютний Фонд, Японія, Світовий банк, Канада, Великобританія.

Країна увійшла у 2025 рік у кращій ситуації, ніж у попередні роки, завдяки зусиллям закордонних партнерів по використанню заморожених російських активів.

Вплив введення воєнного стану:

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.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX був введений режим воєнного стану з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. У подальшому воєнний стан продовжувався шляхом внесення змін до статті 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", а саме: змінами, внесеними Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX, Указом від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженим Законом України від 15 серпня 2022 року № 2500-IX, Указом від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX, Указом від 6 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженим Законом України від 7 лютого 2023 року № 2915-IX, Указом від 1 травня 2023 року № 254/2023, затвердженим Законом України від 2 травня 2023 року № 3057-IX, Указом від 26 липня 2023 року № 451/2023, затвердженим Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-IX, Указом від 6 листопада 2023 року № 734/2023, затвердженим Законом України від 8 листопада 2023 року № 3429-IX, Указом від 5 лютого 2024 року № 49/2024, затвердженим Законом України від 6 лютого 2024 року № 3564-IX, Указом від 6 травня 2024 року № 271/2024, затвердженим Законом України від 8 травня 2024 року № 3684-IX, Указом від 23 липня 2024 року № 469/2024, затвердженим Законом України від 23 липня 2024 року № 3891-IX. Указом від 28 жовтня 2024 року № 740/2024, затвердженим Законом України від 29 жовтня 2024 року № 4024-IX, продовжений строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

Президентом України підписано закон 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». 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.

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 обставинами. 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.

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 відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

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.

Стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

При складанні фінансової звітності Товариство застосував всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2024 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

5.1. Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2024 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
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 102А. 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 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.	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
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	01 січня 2024 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	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 компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.			

5.2. МСФЗ, які опубліковані, але не вступили в дію

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"	Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	01 січня 2025 року	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
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.	01 січня 2026	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСФЗ 7	Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення	01 січня	Дозволено	

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
"Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"	розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.	2026		Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.	Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;	01 січня 2026	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"	Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13	01 січня 2026	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".	Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15	01 січня 2026	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"	Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.	01 січня 2026	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСФЗ 18 "Подання та розкриття"	Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової	01 січня 2027	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
інформації у фінансовій звітності"	звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності. МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компанії чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / збірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках. МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.			діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.	МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній. Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і проміжна або кінцева материнська компанія складає	01 січня 2027	Дозволено	Наразі ці зміни не стосуються діяльності Товариства, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Вплив поправок
	консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.			

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства. Передбачається незначний вплив цих стандартів на фінансову звітність.

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. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 08.11.2023 № 3429-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

Крім того, зобов'язання Товариства перевищили його загальні активи на суму 40 381 тис.грн. та 56 063 тис.грн. на 31.12.2024 р. та 31.12.2023 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.

Таксономія

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”).

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2023 рік Товариством ще не подано, в зв'язку із затвердженням форм Міністерством Фінансів України 31.01.2025 р. та встановленням кінцевого терміну подачі до 01.07.2025 р. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його до 1 липня 2025 року.

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 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024р.
1	2	3	4
1	Долари США	37,9824	42,0390
2	Євро	42,2079	43,9266

В даний час Українська гривня 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 заміненних 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	Виробничі 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 1 рік, 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 визаною 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 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 підтвердження 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 орендар 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 справедливую 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 доларів 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 2024 року обліковується за нульовою вартістю.

Товариство не подає Консолідовану фінансову звітність в зв'язку з тим, що Товариство разом із контрольованими підприємствами не відносяться до великої групи підприємств та немає дочірніх підприємств, що становлять суспільний інтерес. Відповідно до п. 3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», малі та середні групи (крім груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес) звільняються від обов'язкового складання та подання консолідованої фінансової звітності та консолідованого звіту про управління.

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.66 МСБО 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 малоїмовірною.

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 оподаткованого

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 знаходиться 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, вираховані 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, вираховані 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 виключення 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 іншій дебіторській 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 іншій 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 кожен 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 справедливую 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 вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
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

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
----------------------	---	---------------------	---

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 спостережуваними)		Всього		
	Дата оцінки	31.12.23р	31.12.24р	31.12.23р	31.12.24р	31.12.23 р.	31.12.24 р.	31.12.23 р	31.12.24 р
Грошові кошти та їх еквіваленти		1640	2329	-	-	-	-	1640	2329
Інша поточна дебіторська заборгованість		-	-	-	-	212	34	212	34

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	
	31.12.23 р	31.12.24 р	31.12.23 р	31.12.24 р
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	1640	2329	1640	2329
Інша поточна дебіторська заборгованість	212	34	212	34
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	47841	31474	47841	31474

Інша кредиторська заборгованість	51864	32960	51864	32960
----------------------------------	-------	-------	-------	-------

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 2023, 2024 роки наведена в Таблиці № 5, 6.

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2023 рік

Таблиця № 5

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди 103	Машини та обладнання 104	Автотранспорт 105	Меблі та приладдя 106	Офісне обладнання	Усього
Вартість 01.01.23 р.	120	54857	56546	27732	4930	845	145030
Амортизація 01.01.23 р.		33284	51414	25603	4555	714	115570
Залишкова вартість 01.01.23 р.	120	21573	5132	2129	375	131	29460
Дооцінка на 31.12.2023		3998	7766	3360	895	99	16118
Введено в 2023 р.			72				72
Уцінка на 31.12.2023		1491	496	147	4	28	2166
Вибуло в 2023 р.				68			68
Амортизація вибуття		15822	42058	16563	4406	440	79289
Нарахована амортизація за 2023 р.		903	1721	821	122	35	3602
Первісна вартість на 01.01.2024 р.	120	75623	22301	14378	2612	596	115630
Накопичена амортизація на 01.01.2024 року		52445	11547	9926	1468	430	75816
Залишкова вартість на 01.01.2024 року	120	23178	10754	4452	1144	166	39814

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2024 рік

Таблиця № 6

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди 103	Машини та обладнання 104	Автотранспорт 105	Меблі та приладдя 106	Офісне обладнання	Усього
Вартість 01.01.24 р.	120	75623	22301	14378	2612	596	115630
Амортизація 01.01.24 р.		52445	11547	9926	1468	430	75816

Залишкова вартість 01.01.24 р.	120	23178	10754	4452	1144	166	39814
Дооцінка на 31.12.2024							
Введено в 2024 р.			625	190	123	21	959
Уцінка на 31.12.2024							27
Вибуло в 2024 р.			755	59	1070	71	1928
Амортизація вибуття							
Нарахована амортизація за 2024 р		1145	2123	650	243	31	4192
Первісна вартість на 01.01.2025 р.	120	75623	22177	14508	1665	546	114639
Накопичена амортизація на 01.01.2025 року		53590	12922	10544	640	389	78085
Залишкова вартість на 01.01.2025 року	120	22033	9255	3964	1025	157	36554

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 2023 р. та 2024 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 2023, 2024 роки наведена в Таблиці № 7

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

Таблиця № 7

№	Показник	Групи нематеріальних активів	
		Програмне забезпечення	Програмне забезпечення

		2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	<i>Залишок на початок року</i>	600	450
2	Первісна вартість	750	750
3	Знос	150	300
4	Надійшло за рік		
5	<i>Вибуло за рік</i>		
6	Первісна вартість		
7	Знос		
8	Нарахована амортизація за рік	150	150
9	<i>Залишок на кінець року</i>	450	300
10	Первісна вартість	750	750
11	Знос	300	450

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 2022 року та 2023 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 2023 року - 2024 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 31.12.2023 р.	Балансова вартість на 31.12.2024р.
1	2	4	5
1	Сировина і матеріали	1283	1209
2	Паливо	1041	1203
3	Тара і тарні матеріали	871	912
4	Запасні частини	3964	4661
5	Малоцінні та швидкозношувані предмети	83	72
6	Незавершене виробництво	1200	701
7	Готова продукція	14228	20963
8	Будівельні матеріали	96	106
9	Товари	40	43
10	Інші матеріали	755	1299
11	Разом	23561	31169

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 2024 року вони оцінені в сумі 31168560,12 грн.

Станом на 31 грудня 2024 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 31.12.2023 р., 31.12.2024 р. поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 9):

Валюта дебіторської заборгованості

Таблиця № 9

№	Валюта	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2024 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	13429	8475
2	Долари США в еквіваленті грн.		
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості	13429	8475

На протязі 2024 року в сумі резерву очікуваних кредитних збитків відбулися наступні зміни (Таблиця № 10):

Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості

Таблиця № 10

№	Показник	Сума 2023 рік	Сума 2024 рік
1	2	3	4
1	Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року	205	145
2	Резерв очікуваних кредитних збитків використаний протягом року	60	59
3	Донарахування резерву очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості (МСФЗ 9)		
4	Сторно невикористаних сум		
5	Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року	145	86

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) по строкам представлений нижче:

Терміни дебіторської заборгованості

Таблиця №11

№	Показник	На 31.12.2023 р.	На 31.12.2024р.
1	2	3	4
1	Не прострочена і не знецінена заборгованість		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13654	8561
3	Резерв сумнівних боргів	(80)	(86)

4	Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості	13574	8475
5	<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість</i>		
6	- прострочена менше 90 днів		
7	- прострочена від 90 до 180 днів		
8	- прострочена 180 до 360 днів		
	- прострочена більше 360 днів		
9	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості		
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	-	-
12	Всього знецінена дебіторська заборгованість	-	-
13	Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	(145)	(86)
14	Всього дебіторська заборгованість	13429	8475

Процент знецінення дебіторської заборгованості терміном погашення до 30 днів згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховується суми по наступних податках.

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 13).

Інша поточна дебіторська заборгованість
Розшифрування ряд. 1155 балансу

Таблиця № 12

		31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
1	Позики короткострокові безвідсоткові на зворотній основі в т.ч працівникам	198	14
2	Розрахунки з працівниками за іншими операціями	12	10
3	Розрахунки по відшкодуванню витрат		
4	Розрахунки з іншими кредиторами	2	10
5	Усього	212	34

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 31.12.2024 року дебіторська заборгованість Підприємства відображена у складі оборотних активів і управлінський персонал підприємства одержав підтвердження від дебіторів про її достовірність і гарантію оплати в 2025 році.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 14.

Кошти

Таблиця № 13

№	Показник	На 31 грудня 2023 р.	На 31 грудня 2024 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	1030	2302
2	Грошові кошти в іноземній валюті	605	18
3	Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	-	-

4	Готівка (каса)	5	9
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	1640	2329

Ці суми не мають обмежень у використанні.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2023 р. і 31.12.2024 р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 1535 тис. грн., і 922 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України та залишок коштів на 31.12.2024 року в сумі 1534,7 тис.грн. по електронному рахунку з пдв.

Капітал

Розкриття інформації щодо власного капіталу.

На 31.12.2024 р. власний капітал становить 40381 тис.грн. Статутний капітал становить 3021 тис.грн. та представлений 94411 штук звичайних акцій. Резервний капітал – 643 тис.грн. Непокритий збиток – 18769 тис.грн.

Розкриття змін у власному капіталі.

Власний капітал на початок звітного періоду 56063 тис.грн. Збиток за звітний період 18769 тис.грн. Інший сукупний дохід 14249 тис. грн. Всього сукупного доходу у звітному періоді 26431 тис. грн. Виплата дивідендів в 2024 році не проводилась. Всього змін у капіталі 15682 тис.грн. Також зміни у власному капіталі за 2024 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 31.12.2024 р.:

Таблиця № 14

Найменування	Частка в статутному капіталі (%)	Кількість акцій у володінні, шт.	Загальна номінальна вартість акцій, грн.
Фізична особа	18,659901	17617	563 744,00
Фізична особа	9,801823	9 254	296 128,00
Фізична особа	9,492537	8 962	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	9,470294	8 941	286 112,00
Фізична особа	0,183241	173	5 536,00
Інші фізичні особи	14,506792	13696	438272
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 2024 року і звітного періоду загальними зборами Підприємства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2023 р. і 31.12.2024 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:

ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА» **2023 РІК**

Таблиця №15

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 x гр.6)
	1	2	3	4	5	6	7
1	01.01.2024	залишок на початок року	94411	0	94411	1	94411
2	31.12.2024	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

		2023 рік	2024 рік
1	Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Підприємства (власникам материнської компанії)	(191,9)	(166,09)
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)	(191,9)	(166,09)

Станом на 31.12.2024 р. 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 31.12.2023р.	На 31.12.2024 р.
1	2	3	4
1	Довгострокові позикові кошти	11896	20000
2	- не банківські позикові кошти	-	-
	- банківські позикові кошти	11896	20000
3	Короткострокові позикові кошти	16866	15039
	- не банківські позикові кошти	11169	1872
	- банківські позикові кошти	10893	13167
4	Всього позикові кошти	33958	35039

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

Валюта позикових коштів

Таблиця № 18

№	Показник	На 31.12.2023 р.	На 31.12.2024 р.
1	2	3	4
1	Долари США	600	13167
2	Гривні	11169	21872

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2024 р. складали (Таблиця №19):

Ефективні відсоткові ставки

Таблиця № 19

№	Валюта	2023 рік	2024 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 2024 рік складається з: (Таблиця № 20):

Таблиця № 20

Залишок забезпечення на 01.01.2024р: з них	3408
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3357
- Забезпечення виплат по судовим справам	
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	51
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Збільшено за 2024 рік : з них	3709
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	3709
- Забезпечення виплат по судовим справам	-

- Забезпечення по іншим витратам і платежам	
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Використано у звітному періоді 2024 році: з них	2611
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам -	2611
- Забезпечення виплат по судовим справам -	
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Залишок резерву на 31.12.2024 року	4506
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	4455
- 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 2024 року переглядався і станом на 31.12.2024 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 31.12.2023 р.	На 31.12.2024 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	99705	99705
2	Долари США		
3	Євро		
4	Всього	99705	99705

Станом на 31.12.2023 р., 31.12.2024 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 31.12.2023 р	На 31.12.2024 р
1	2	3	4
3	За товари, роботи, послуги	47841	31474
4	З бюджетом	4043	4432
5	Зі страхування	567	774
6	З оплати праці	1866	3195
7	З одержаних авансів	8596	13691
8	З учасниками		
9	Поточні забезпечення	3357	4455
10	Інші поточні зобов'язання	51864	32960

За статтею «Поточні забезпечення», станом на 31.12.2023 р. рахується сума резерву на виплату відпусток – 3357 тис. грн. та резерв по іншим забезпеченням – 51 тис. грн;
Станом на 31.12.2024 р. рахується сума резерву на виплату відпусток – 4455 тис. грн.; резерв по іншим забезпеченням – 51 тис. грн

Розшифрування статті «Інші поточні зобов'язання»

Таблиця № 23

№	Показник	На 31.12.2023 р.	На 31.12.2024 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками	89	330

2	Розрахунки за податковим кредитом		
3	Розрахунки з іншими кредиторами	51775	32630
4	Разом	51864	32960

Розрахунки за нарахованими відсотками включають в себе суму нарахованих відсотків згідно Кредитного договору №263 від 22.06.2021 р., Кредитного договору №280 від 14.11.2023 р., Кредитного договору №17 від 03.02.2022 р., та Кредитного договору № 257 від 12.11.2024 р. Поточні зобов'язання відображаються за вартістю компенсації, що має бути 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	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції (молочна продукція)	220871	301868
2	Інша реалізація	2878	10930
3	Всього реалізація на внутрішньому ринку	223749	312798
4	Реалізація готової продукції (молочна продукція)	103638	40819
5	Інша реалізація		
6	Всього реалізація на експорт	103638	40819
7	Всього доходів від реалізації	327387	353617

Витрати за видами

Склад основних витрат Підприємства наведено в Таблиці №25

Склад основних витрат

таблиця № 25

№	Показник	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Сировина та транспортні витрати	241579	224518
2	Газ, Електроенергія і паливо	37442	32456
3	Амортизація основних засобів	2774	3123
4	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	16153	21492
5	Матеріали пакувальні	11370	6424
6	Придбання інших послуг	12354	14622
7	Податки, мито, екологічний податок	320	329
8	Ремонт і запчастини	371	1234
9	Інші матеріали, послуги		12925
10	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва		
11	Всього операційних витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції	322357	317123

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	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	320225	319501
2	Адміністративні витрати	11974	19521
3	Витрати на збут	10450	11430
4	Всього операційних витрат	342649	350452

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

Таблиця № 27

№	Показник	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Дохід від продажу оборотних активів	170	154
2	Дохід від купівлі-продажу валюти	891	10
3	Списання кредиторської заборгованості	53	1
4	Дохід від операційної курсової різниці	68	84
5	Дохід від реалізації послуг, інше	82	199
6	Всього інших операційних доходів сума	1264	448

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 28

Таблиця № 28

№	Показник	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
1	Витрати від операцій продажу валюти	10	39
2	Витрати від псування готової продукції	177	334
3	штрафи, пені, неустойки по податках	175	46
4	Витрати від операційної курсової різниці	959	1936
5	Витрати від реалізації запасів	196	245
6	Інші операційні витрати	1237	1215
7	Всього інших операційних витрат сума	2754	3815

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	2023 р.	2024 р.
1	2	3	4
1	Інші доходи	9	17364
2	Дохід від не операційної курсової різниці(кредити,% по кредитам)		
3	Доходи від переоцінки ОЗ	107	

3	Всього інших доходів сума	116	1734
4	Інші витрати	78	27
5	Витрати від переоцінки ОЗ	526	
6	Витрати від не операційних курсових різниць(кредити,% по кредитах)		
7	Всього інших витрат сума	604	27

Фінансові доходи та витрати

Склад фінансових доходів та витрат наведено в Таблиці № 30

Таблиця № 30

№	Показник	2023 р.	2024 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові доходи по банківських та інших позикових коштах	33	48
2	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	(918)	(1244)
3	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню, витратам при звільненні, судовим позовам	-	-
4	Всього фінансових витрат(доходів), чиста сума	(885)	(1196)

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 2023 р. отримало збиток в розмірі 18124592,30 грн., за - 2024 р. прибуток до оподаткування склав – 15937643,46 грн

Порівняння наведено (Таблиця № 31):

Таблиця №31

№	Показник	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
2	Фінансовий результат до оподаткування	(18125)	15938
3	Різниця, на які збільшується фінансовий результат	5025	4875
4	Різниця, на які зменшується фінансовий результат:	(4600)	(19 389)
5	Об'єкт оподаткування	(17700)	1424

Розкриття інформації Звіту про рух грошових коштів за статтями

Таблиця №32

№	Показник	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
	I. Рух грошових коштів від операційної діяльності		
1	Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	373427	422142
2	Цільове фінансування	513	711
3	Надходження від повернення авансів	170	371
4	Інші надходження	2486	222
5	Витрачання на оплату:		
6	Товарів, робіт, послуг	(316447)	(347486)
7	Праці та соцзаходи	(33270)	(43025)
8	Податки та збори	(22574)	(35760)
9	Інші витрачання	(6547)	(3319)
	II. Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності	-	-
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
10	Отримані позики	16474	20000
11	Погашення позик	(10985)	(11471)
12	Сплачені відсотки	(894)	(1003)
	Чистий рух коштів за звітний період	1585	685

Інші надходження та інші витрачання

Склад інших надходжень і витрачань наведено в таблиці №33

Таблиця №33

№	Показник	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4
	Інші надходження	2486	222
1	Повернуто підзвітні кошти		
2	Повернуто позику	2486	222
3	Повернуто помилково перераховані кошти		
4	Внесено кошти від працівника (перерахунок)		
	Інші витрачання	6547	3319
1	Видано поворотну допомогу	(185)	(30)
2	Витрати за розрахунково-касовими операціями та іншими послугами банків	(768)	(547)
3	Погашення заборгованості згідно договору ПФД	(5150)	(1199)
4	Погашення заборгованості згідно договору про переуступлення прав вимоги	(444)	
5	Інші витрати (матдопомоги)		1543

Розкриття іншої інформації Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони визначаються Товариством у відповідності до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих стосунків, 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 2024 року

№ п/п	П.І.Б	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - або ідентифікаційний код фіз. особи	Відношення до ПРАТ «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 2024 року нараховано та виплачено заробітну плату відповідно до встановленої системи оплати праці: директору Підприємства в сумі 2091,7 тис.грн. витрати на ЄСВ становлять 184,9 тис.грн. та головному бухгалтеру в сумі 472,7 тис.грн., витрати на ЄСВ – 103,9 тис.грн. Відвантажено ТОВ «Срібнянський молокозавод» товарів та готової продукції за 2024 рік на суму 28,9 тис.грн. та отримано від ТОВ «Срібнянський молокозавод»

виробничих послуг по охолодженню молока на суму 2653,3 тис.грн. Фінансово-господарські операції здійснювалися 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 2024 року не обиралась.

В 2023 - 2024 роках підприємство не здійснювала виплати на забезпечення діяльності органів управління. Протягом 2024 р. підприємство нарахувало та сплатило заробітну плату директору відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 2091,7 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 184,9 тис. грн.

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 органах 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 операцій 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 2024 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 2024 року має активи передані в рахунок забезпечення банківського кредиту згідно Кредитного договору № 263 від 22.06.2021 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	31.12.2023 р.	31.12.2024 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	10845	305336
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	79,4 %	81,2 %

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 банківський 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 31.12.2023 р.			На 31.12.2024 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	605	22878	22273	18,7	13496,5	13477,8
2	Євро						
3	Всього	605	(22878)	(22273)	18,7	(13496,5)	(13477,8)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2024 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизився на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток до оподаткування за 2024 рік був би на 1348 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 2024 року і 31 грудня 2024 року банківські кредити були залучені Підприємством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами не

передбачені положення, що дозволяють кредиту 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'юктури.

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 2024 року (Таблиця № 36):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 36

№	Показник	На 31.12.2024 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	-	31474	-	-	31474
3	Інші поточні зобов'язання	-	32960	-	-	32960
4	Кредит банківський	-	-	-	20000	20000
5	Всього	-	64434	-	20000	84434

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2024 року (Таблиця № 37):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 37

№	Показник	На 31.12.2024 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	-	47841	-	-	47841
3	Інші поточні зобов'язання	-	51864	-	-	51864
4	Кредит банківський	-	-	-	11896	11896
5	Всього	-	99705	-	11896	111601

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 31.12.2024 року складає (83843) тис. грн.

дати.

Події після звітної дати. Датою затвердження даної фінансової звітності до випуску є 20 лютого 2025 року.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Строк дії воєнного стану неодноразово продовжувався. Законом України від 15.01.2025 № 4220-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" передбачено, що у зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 08 лютого 2025 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

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

Затвердження фінансової звітності

Датою підписання управлінським персоналом Підприємства фінансової звітності за 2024 рік є 20.02.2025 року.

Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».

Директор

Головний бухгалтер



Л. М. Хвіст

С. Ю. Погуляйло