

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»**

станом на 31.12.2022 року

м. Київ 2023

**Заява про відповідальність керівництва
за підготовку та затвердження фінансової звітності**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» (надалі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Підприємства станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовленої відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства України;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 28 лютого 2023 року.

Від імені управлінського персоналу:

Генеральний директор

ТОВ «Національна горілчана компанія» Яценко В. І.

Головний бухгалтер

ТОВ «Національна горілчана компанія» Кужим Н. А.



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» (надалі - Товариство) за 2022 рік, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність підприємства. Масштаби, строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3.3 вказують що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

Ключові питання аудит

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні

думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Операції з пов'язаними сторонами П.5 Приміток до фінансової звітності	
Операції з пов'язаними сторонами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій, в тому числі з реалізації готової продукції	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін (вивчення інформації з відкритих реєстрів). Аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації, було вивчено порядок укладання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при операціях з пов'язаними сторонами, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, здійснені запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб.
Визнання доходу від реалізації П. 6.1 Приміток до фінансової звітності	
Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що сума чистого доходу від реалізації є суттєвою на рівні фінансової звітності, а також через значну кількість покупців і замовників та рівень судження управлінського персоналу, необхідного для визначення дати визнання та суми виручки від реалізації.	Ми отримали розуміння про процес визнання доходу від реалізації. Ми оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю для визнання доходу, в тому числі щодо періоду визнання доходу. Ми оцінили облікову політику щодо визнання доходу та перевірили застосування облікових принципів для вибірки операцій. Ми проаналізували договірні умови із основними покупцями і замовниками та розглянули час визнання доходу залежно від умов цих договорів, а також провели аналіз визнання доходу в розрізі місяців та покупців і замовників. Також ми провели вибіркове тестування операцій доходу, визнаного протягом та наприкінці року, шляхом порівняння дат визнання доходів зі датами, зазначеними у відповідних первинних документах. Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.
Облік дебіторської заборгованості за продукцію П.14 «Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість» Приміток до фінансової звітності	
Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію та іншої дебіторської заборгованості. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари; послуги», та іншої поточної дебіторської заборгованості основної господарської діяльності операцій з реалізації продукції,	Відповідно до МСФЗ дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка (дисконтування), відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Подальша їх оцінка повинна здійснюватися також за амортизованою вартістю із тестуванням щодо до зменшення її корисності. Визначення ефективної ставки відсотка є предметом оцінок та суджень керівництва.

суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення заборгованості.	За оцінками керівництва вплив обліку за амортизованою вартістю у порівнянні з собівартістю не є суттєвим, тому не використовується для обліку короткострокової дебіторської заборгованості. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, визначення ефективної ставки відсотка, строку повернення дебіторської заборгованості, проведення перевірки можливої втрати корисності активів. Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам МСФЗ та обліковій політиці, перевірку договорів, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами
--	--

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік, підготовленому відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім

випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258, за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково наводимо наступну інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та наше призначення було затверджене Загальними зборами Учасників Товариства - Протокол №285 від 22.11.2022р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Це другий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Аудиторські оцінки

Виконуючи аудит, ми ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Додатково до питань викладених в розділі «Ключові питання» нашого Звіту ми наводимо можливі ризики суттєвого викривлення, які розглядалися нами як суттєві, стосовно наступних питань:

- наявність суттєвого обсягу операцій та документів, тощо, які можуть вплинути на схильність до викривлення статті «Дохід від реалізації продукції» та до викривлення статті «Собівартість реалізованої продукції» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- оцінки управлінського персоналу, що до визначення справедливої вартості основних засобів та запасів Товариства.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, у тому числі пов'язаних із шахрайством:

Ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, у тому числі внаслідок шахрайства. Нами були визначені найбільш значущі ризики суттєвого викривлення.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. Ми отримали розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті включали Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» та відповідне податкове законодавство.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладені на тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми не надавали Товариству інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що неаудиторські послуги, на які встановлені обмеження у ч.4 ст.6 Закону №2258 нами не надавались.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» є незалежними від Товариства при проведенні нашого аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит фінансової звітності ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» здійснювався згідно договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності, та полягає у отриманні обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства за 2022 рік у

цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та висловлення незалежної думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть якщо аудит належно спланований та виконаний відповідно до МСА.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Арцев Мирослав.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ТИМЛАР-АУДИТ»

код ЄДРПОУ: 24741209

веб-сторінка: <https://timlar-audit.com.ua>

місцезнаходження: 04082, м. Київ, вул. Автозаводська, буд.29А, кв.83

Інформація про реєстрацію у Реєстрі: номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр): №1747, включено до наступних розділів Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовий партнер з аудиту

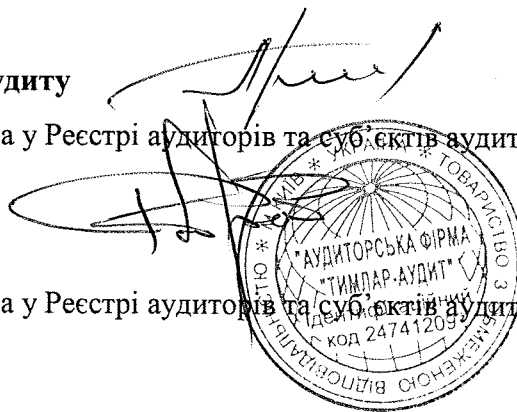
Мирослав АРЦЕВ

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100206

Директор

Роман ПРАННИЧУК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715



26 травня 2023 року

Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31

за ЄПР

КОДИ
UA71080430010067592
240
11.01

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ"**

Територія **ЧЕРКАСЬКА**

за КАТОРТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв

за КВЕД

Середня кількість працівників 2 474

Адреса, телефон шосе Смілянське 8-й км., буд. 2, с. Степанки, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ., 19632 510337

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)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 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	3 488	2 443
первісна вартість	1001	17 160	8 214
накопичена амортизація	1002	13 672	5 771
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 892	9 407
Основні засоби	1010	170 042	156 572
первісна вартість	1011	590 188	599 296
знос	1012	420 146	442 724
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	113	113
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
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	182 535	168 535
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	161 781	318 204
виробничі запаси	1101	144 947	287 850
незавершене виробництво	1102	1 027	639
готова продукція	1103	15 806	29 715
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	174 189	216 495
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 051 650	572 504
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18 036	175 695
з бюджетом	1135	29 533	59 934
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 862	42 207
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 277	64 855
готівка	1166	3	-
рахунки в банках	1167	2 274	64 855
Витрати майбутніх періодів	1170	767	818
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	1 790	2 543
Усього за розділом II	1195	1 444 885	1 453 255
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 627 420	1 621 790

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 679 683	4 679 683
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 185 000)	(4 117 635)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	494 683	562 048
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8 577	7 131
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
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	8 577	7 131
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	650 446	669 520
Векселі видані	1605	174 189	216 495
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	239 307	88 374
розрахунками з бюджетом	1620	40 706	43 667
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 625	10 487
розрахунками зі страхування	1625	1 196	1 249
розрахунками з оплати праці	1630	4 525	4 794
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 582	5 467
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	4 295	4 739
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 914	18 306
Усього за розділом III	1695	1 124 160	1 052 611
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		-	-
Баланс		1 627 420	1 621 790

Сервісний
Головний бухгалтер

ЕП Яценко
Віталій Іванович
ЕП Кужим
Наталія
Анатоліївна

Яценко Віталій Іванович

Кужим Наталія Анатоліївна

1. Кодифікація адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад та документів та документів.
2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32718137		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

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	2 027 713	2 214 679
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	(1 443 878)	(1 467 238)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	583 835	747 441
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	115 096	71 737
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	(27 715)	(26 737)
Витрати на збут	2150	(415 516)	(583 599)
Інші операційні витрати	2180	(83 536)	(42 014)
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	172 164	166 828
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(84 631)	(75 455)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(4 830)	(8 229)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	82 703	83 144
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 338)	(15 916)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	67 365	67 228
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	67 365	67 228

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 310 195	1 317 841
Витрати на оплату праці	2505	77 097	73 892
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 566	15 644
Амортизація	2515	24 970	26 336
Інші операційні витрати	2520	462 803	597 403
Разом	2550	1 891 631	2 031 116

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2620	-	-

Керівник

ЕП Яценко
Віталій Іванович

Яценко Віталій Іванович

Головний бухгалтер

ЕП Кужим
Наталія
Анатоліївна

Кужим Наталія Анатоліївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА
КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32718137		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 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	4 925 977	4 368 256
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	980	745
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	54 030	51 726
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	433	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	-
Надходження від операційної оренди	3040	6 778	6 479
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	3 202	12 564
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	38 498	262 261
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 634 397)	(2 327 387)
Праці	3105	(61 459)	(55 813)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 419)	(14 770)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 017 195)	(2 107 224)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 919)	(14 180)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(291 059)	(339 353)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 715 216)	(1 753 691)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 122)	(6 275)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(755)	(614)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(138 846)	(143 840)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	158 706	46 108
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	1 751	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(44 147)	(9 299)
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	-42 396	-9 299
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	202 820	741 846
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	461	424 009
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	183 746	704 600
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(79 239)	(76 516)
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	(4 325)	(424 334)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-64 029	-39 595
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	52 281	-2 786
Залишок коштів на початок року	3405	2 277	5 161
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 297	(98)
Залишок коштів на кінець року	3415	64 855	2 277

Керівник

ЕП Яценко
Віталій Іванович

ЕП Кузик
Наталія
Анатоліївна

Яценко Віталій Іванович

Кузик Наталія Анатоліївна

Головний бухгалтер



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА
КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

32718137

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

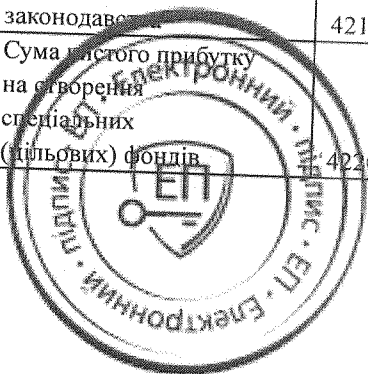
р.

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)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 679 683	-	-	-	(4 185 000)	-	-	494 683
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 679 683	-	-	-	(4 185 000)	-	-	494 683
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	67 365	-	-	67 365
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	67 365	-	-	67 365
Залишок на кінець року	4300	4 679 683				(4 117 635)	-	-	562 048

Керівник

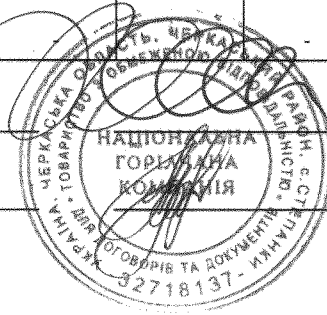
ЕП Яценко
Віталій Іванович

Яценко Віталій Іванович

Головний бухгалтер

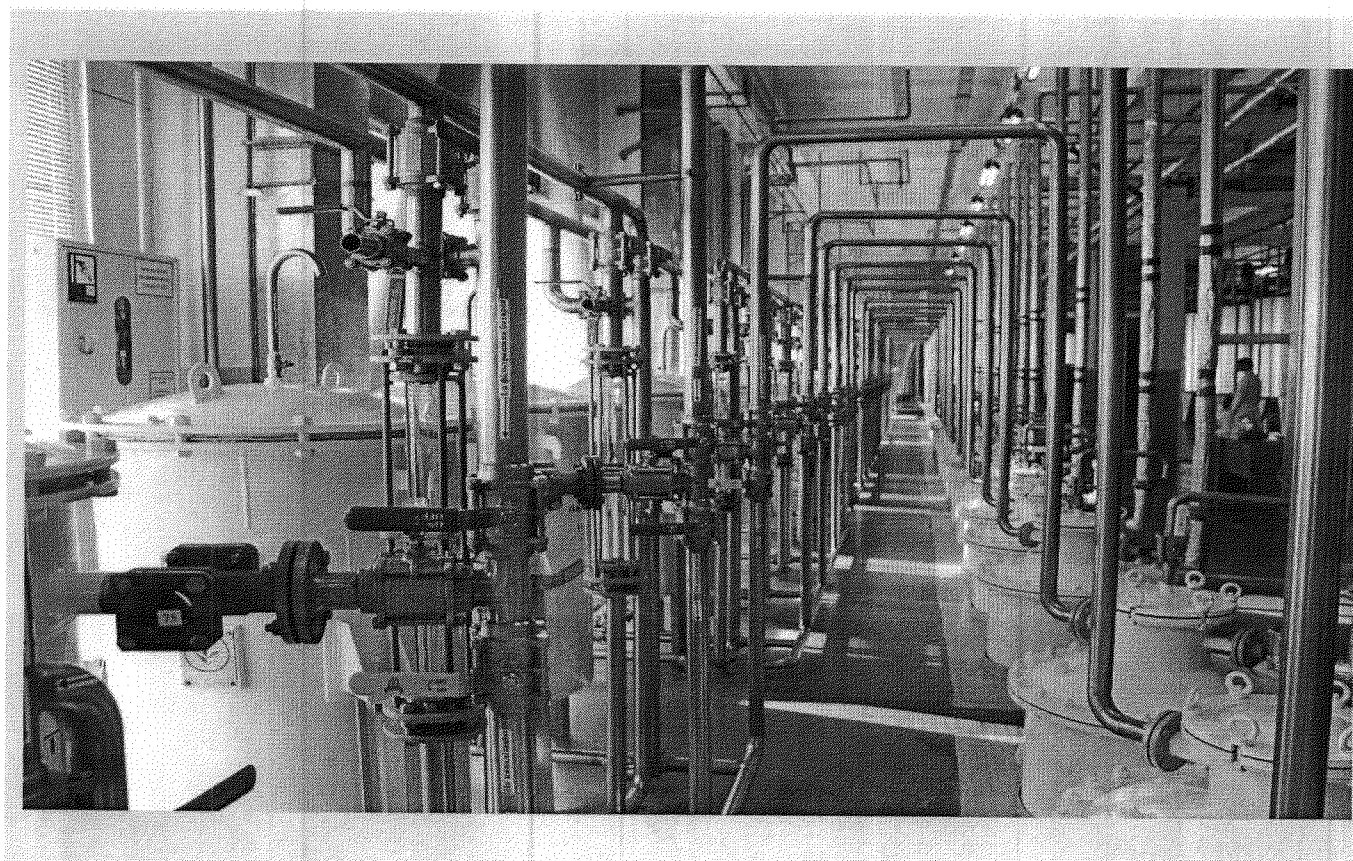
ЕП Кужим
Наталія
Анатоліївна

Кужим Наталія Анатоліївна





Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік



Зміст

1. Фінансова звітність	2
2. Інформація про компанію	6
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики	6
3.1. Основа підготовки фінансової звітності	6
3.2. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді	6
3.3. Безперервність діяльності Компанії	8
3.4. Суттєві принципи облікової політики	8
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	14
5. Операції з пов'язаними особами	15
6. Чистий дохід від реалізації, собівартість реалізованої продукції, елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)	16
7. Податок на прибуток	18
8. Основні засоби	18
9. Незавершені капітальні інвестиції	20
10. Нематеріальні активи	20
11. Інші фінансові інвестиції	21
12. Товарно-матеріальні запаси	21
13. Векселі одержані	21
14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	21
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	22
16. Статутний капітал	22
17. Відстрочені податкові зобов'язання	23
18. Позикові кошти	23
19. Векселі видані	23
20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	23
21. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	23
22. Управління фінансовими ризиками	24
23. Події після закінчення звітного періоду	25

1. Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року

В тисячах гривень	31.12.2021	31.12.2022
Активи		
Необоротні активи		
Основні засоби	170 042	156 572
Нематеріальні активи	3 488	2 443
Інші фінансові інвестиції	113	113
Інші необоротні активи	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	8 892	9 407
Відстрочені податкові активи	-	-
Поточні активи		
Запаси	161 781	318 204
Виробничі запаси	144 947	287 850
Незавершене виробництво	1 027	639
Готова продукція	15 806	29 715
Товари	-	-
Векселі одержані	174 189	216 495
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 051 650	572 504
Дебіторська заборгованість за авансові платежі	18 036	175 695
Дебіторська заборгованість з бюджетом	29 533	59 934
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 862	42 207
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 277	64 855
Готівка	3	-
Рахунки в банках	2 274	64 855
Витрати майбутніх періодів	767	818
Інші оборотні активи	1 790	2 543
Усього активів	1 627 420	1 621 790
Капітал та зобов'язання		
Капітал	4 679 683	4 679 683
Вилучений капітал (викуплені акції)	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4 185 000)	(4 117 635)
Усього капітал	494 683	562 048
Довгострокові зобов'язання		
Відстрочені податкові зобов'язання	8 577	7 131
Зобов'язання з виплат працівникам	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-
Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення	4 295	4 739
Короткострокові кредити банків	650 446	669 520

Векселі видані	174 189	216 495
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	239 307	88 374
розрахунками зі страхування	1 196	1 249
розрахунками з оплати праці	4 525	4 794
розрахунками з бюджетом	40 706	43 667
У тому числі з податку на прибуток	4 625	10 487
За одержаними авансами	3 582	5 467
Інші поточні зобов'язання	5 914	18 306
Усього зобов'язань	1 124 160	1 052 611
Усього капіталу та зобов'язань	1 627 420	1 621 790

Звіт про сукупні прибутки (збитки) за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 214 679	2 027 713
Собівартість реалізованої продукції	(1 467 238)	(1 443 878)
Валовий прибуток	747 441	583 835
Інші операційні доходи	71 737	115 096
Витрати на збут	(583 599)	(415 516)
Адміністративні витрати	(26 737)	(27 715)
Інші операційні витрати	(42 014)	(83 536)
Прибуток від основної діяльності	166 828	172 164
Фінансові витрати	(75 455)	(84 631)
Інші доходи	-	-
Інші витрати	(8 229)	(4 830)
Прибуток до оподаткування		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	83 144	82 703
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(15 916)	(15 338)
Усього сукупний дохід	67 228	67 365

Звіт про рух коштів за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Операційна діяльність	46 108	158 706
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 368 256	4 925 977
Цільового фінансування	745	980
Надходження від повернення авансів	51 726	54 030
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	433
Надходження від операційної оренди	6 479	6 778
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	1
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	12 564	3 202
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 327 387)	(2 634 397)
Праці	(55 813)	(61 459)
Відрахувань на соціальні заходи	(14 770)	(16 419)
Зобов'язань з податків і зборів	(2 107 224)	(2 017 195)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(14 180)	(10 919)
Витрати на ПДВ	(339 353)	(291 059)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(1 753 691)	(1 715 216)
Витрачання на оплату повернення авансів	(6 275)	(2 122)
Витрачання на оплату цільових внесків	(614)	(755)
Інші надходження	262 261	38 498
Інші витрачання	(143 840)	(138 846)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	46 108	158 706
Інвестиційна діяльність	(9 299)	(44 147)
Купівля основних засобів та нематеріальних активів (необоротні активи)	(9 299)	(44 147)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	(9 299)	(44 147)
Фінансова діяльність		
Отримання позик	741 846	202 820
Інші надходження	424 009	461
Погашення позик	704 600	183 746
Витрачання на сплату відсотків	(76 516)	(79 239)
Інші платежі	(424 334)	(4 325)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	(39 595)	(64 029)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(2 786)	52 281
Чиста курсова різниця	(98)	10 297
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	5 161	2 277
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	2 277	64 855

**Звіт про рух власного капіталу
за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.**

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2022 року	4 679 683	-	-	(4 185 000)	494 683
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				67 365	67 365
Усього сукупних доходів за 2021 рік				67 365	67 365
Залишок на 31 грудня 2022 року	4 679 683	-	-	(4 117 635)	562 048

**Звіт про рух власного капіталу
за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.**

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2021 року	4 679 683	-	-	(4 252 228)	427 455
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				67 228	67 228
Усього сукупних доходів за 2021 рік				67 228	67 228
Залишок на 31 грудня 2021 року	4 679 683	-	-	(4 185 000)	494 683

2. Інформація про компанію

Сучасне високотехнологічне підприємство ТОВ «Національна горілчана Компанія» (далі - Компанія) побудоване в 2005 році у Черкаській області, де зосереджені найбільші запаси прісних та мінеральних вод в Україні. Завод оснащений інноваційним обладнанням від світових лідерів з Італії та Франції: Ital Project, Accadueo Impianti DeLonghi, Sigma, CLIMAVENETA, Imaje Light Jet Vetro та ін.

Компанія є бюджетоутворюючим підприємством у Черкаській області та забезпечує робочими місцями близько 500 чоловік.

Основною діяльністю Компанії є дистиляція, ректифікація та змішування алкогольних напоїв на заводі, який знаходиться за адресою: 19632, Україна, Черкаська область, Черкаський район, с. Степанки, Смілянське шосе 8 кілометр, буд. 2. Потужність заводу дозволяє виробляти понад 150 млн пляшок на рік. Продукція Компанії реалізується як в Україні так і за кордоном.

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Подана фінансова звітність затверджена Керівництвом і зміни в неї вноситися не будуть.

3.2. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2019 та пізніше.

У 2021 році вступили в силу наступні поправки до стандартів: к МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 и МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – етап 2»

У 2020 році вступили в силу наступні поправки до стандартів:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Визначення бізнесу» уточнюють ключове визначення бізнесу - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 щодо визначення суттєвості - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7 реформа базової відсоткової ставки - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Уступки по оренді, пов'язані з COVID-19» - для звітних періодів, що починаються з 1 червня 2020 року.

У 2019 році Компанія прийняла МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який був випущений в січні 2016 року та застосовується до звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати:

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» замінив такі стандарти та інтерпретації: МСБО (IAS) 17 «Оренда»; Інтерпретація IFRIC 4 «Визначення, чи містить угода оренду»; SIC-15 «Операційна оренда: заохочення»; SIC-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду з метою забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це було передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Згідно з новим стандартом орендарі повинні визнавати: активи з права користування і зобов'язання з оренди щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід. На відміну від обліку оренди в орендаря, вимоги до обліку оренди в орендодавця залишилися в основному незмінними. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

Компанія застосувала низку доповнень до стандартів та тлумачень МСФЗ, які набувають чинності з 1 січня 2019 року, прийняття яких не має істотного впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій проміжній комбінованій фінансовій звітності, а саме:

- Тлумачення, розроблене Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток» - покликане внести ясність в порядок обліку податку на прибуток в ситуації, коли невідомо, чи погодиться податковий орган з тим чи іншим трактуванням вимог податкового законодавства. Тлумачення набуває чинності 1 січня 2019 року;
- Доповнення до МСФЗ (IFRS) 9 «Передоплата з негативною компенсацією» - змінює існуючі вимоги МСФЗ 9 щодо прав на розірвання угоди, щоб дозволити оцінку за амортизованою вартістю (або, залежно від бізнес-моделі, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) навіть у випадку негативних компенсаційних виплат. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року;
- Доповнення до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованого підприємства або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться, бізнесом. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року;
- Доповнення до МСБО (IAS) 19 «Зміна плану, вкорочення або врегулювання» розглядає порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми виплат працівникам, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року;
- Щорічні удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності 2015 - 2017 рр. (у частині застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСБО (IAS) 12 та МСБО (IAS) 23) - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року.

3.3. Безперервність діяльності Компанії.

Фінансова звітність Компанії 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 Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати, враховуючи в тому числі фактор дії на території всієї України військового стану та вважаючи, що на момент складання даного звіту не припинилися обставини повномасштабних військових дій (війни), яку РФ розпочала проти України.

Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу. Господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

У контексті організації обліку та складання звітності воєнний стан можна розглядати як обставини непереборної сили, тобто форс-мажор. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Найважливіша риса форс-мажору під час здійснення господарської діяльності – його здатність унеможливити як виконання зобов'язань (усіх або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема перед податковими органами).

Загроза війни беззаперечно є в переліку таких обставин. Підтверджують ці висновки і роз'яснення від Торгово-промислової палати. Зокрема, у листі від 28.02.2022 р. офіційно засвідчено, що військова агресія росії проти України є форс-мажором. Відповідно, за цих умов є правові підстави для звільнення від відповідальності за невиконання окремих зобов'язань (у т. ч. і несвоєчасне подання фінансової звітності), спричинене впливом форс-мажору.

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Це безумовно призвело до зменшення доходів та грошових потоків Компанії за підсумками 2022 року. Проте наразі немає підстав вважати, що діяльність Компанії можна поставити під сумнів безперервності діяльності в майбутньому.

Валюта подання фінансової звітності Компанії – національна валюта українська гривня, ступінь округлення – до тисяч гривень.

3.4. Суттєві принципи облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються в гривні за курсом обміну НБУ, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну НБУ, що діє на дату здійснення операції. Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про сукупний дохід.

б) Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або відстрочки оплати терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 14). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Виручка за договорами з клієнтами (відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами») визнається тоді, коли контроль над товарами або послугами передано покупцю, та оцінюється в сумі, яка відображає винагороду, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Оплата проводиться згідно умов Договорів з клієнтами.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

Договірні активи

Договірні активи являють собою право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками. Договірні активи можуть виникати в процесі продажів товарів чи надання послуг, але їх сума не є суттєвою, тому окремо вони не представлені.

Договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги покупцю, за які Компанія отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від покупця.

В ході діяльності Компанії виникають зобов'язання з передачі товарів або послуг покупцю, за які Компанія отримала компенсацію. Такі зобов'язання відображаються у фінансовій звітності як аванси отримані.

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми - фактично діючі на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковим ставкам, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок

(та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі відповідно до операцій, що лежать в їх основі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, у цьому випадку цей податок визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у період їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід в момент понесення.

Земля і будівлі оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях та збитків від знецінення.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будівлі	20 років
Машини та устаткування	5 років
Приналежності й інвентар	4 роки
Транспортні засоби	5 років
Комп'ютерна техніка	2 роки

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного

активу. Дохід або витрати, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

г) Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. Орендні платежі за договорами короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Платежі з оренди визнаються у складі доходів на рівномірній основі протягом терміну дії договору.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із виробництвом та основним видом діяльності Компанії, поповненням обігових коштів, а саме: сплати акцизного податку, оплати постачальникам за відвантажені товари, комплектуючі та ін. Всі витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоду, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інших комісійних витрат, понесених Компанією після отримання позикових коштів. Витрати на позики (МСБО 23 «Витрати на позики») відображаються у складі фінансових витрат.

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки і збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у

фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Спеціальні дозволи

Програмне забезпечення та пов'язані з ним права

Капітальні вкладення

20 років

2 роки

не амортизуються

Дохід або збиток від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання даного активу.

є) Фінансові інструменти.

1. Фінансові активи

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, суті якої визначається обліковою політикою Компанії.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, векселі отримані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках та гроші в дорозі.

2. Знецінення фінансових активів

Дебіторська заборгованість

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовими інструментами з моменту його первісного визнання, Компанія використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних зусиль, а також здійснює аналіз, на історичному досвіді Компанії. При цьому застосовується спростовне припущення, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за собівартістю.

Сировина і матеріали, товари, запасні частини, паливо, інші запаси

Витрати, понесені на доставку сировини і матеріалів до місця призначення і приведення у належний стан, збільшують собівартість таких запасів.

Готова продукція та незавершене виробництво

Прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

і) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає, що буде одержано відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності.

Звітність за сегментами

Компанія займається виробництвом і реалізацією алкогольної продукції. Інші операції є несуттєвими, тому інформація про цей сегмент бізнесу не представлена. Компанія займається виробництвом продукції в Україні, і ринкам, на яких вона реалізує свою продукцію, як вітчизняному ринку, так і іноземним ринкам, притаманні однакові ризики і винагороди. Отже, інформація про географічний сегмент не представлена.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності для оцінки величини необхідних резервів по кожній групі дебіторської заборгованості. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість, яка відшкодовується, що є найбільшою з таких величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на наявній інформації по комерційним угодам продажу аналогічних активів чи оснований на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, що понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

Визнання відстрочених податкових активів

Чисті відстрочені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигід керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Компанія перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

5. Операції з пов'язаними особами

В рамках групи Компанія здійснює операції зі сторонами, які підпадають під визначення «пов'язаних сторін» відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Фактична контролююча сторона

Громадянин України Нечитайло Святослав Ігорович (громадянин України, країна постійного проживання - Україна; код 2717704211)

Структура власності компанії та її учасники:

Компанія Баядера Груп Лімітед / Bayadera Group Limited,(країна реєстрації - Сурґус; HE211 082) - 98,931473738%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Капітал Холдинг»(країна реєстрації - Україна; 32911465) – 0,000077839%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик»(країна реєстрації -Україна; 35871504) – 1,068448423%

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2022 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (країна реєстрації - Україна; 35871504)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Холдинг» (країна реєстрації - Україна; 34928643)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Капітал Холдинг» (країна реєстрації - Україна; 32911465)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївський коньячний завод» (країна реєстрації Україна; 37969530)

- Акціонерне товариство «Коблево» (країна реєстрації – Україна; 00413966)

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	994 067	451 485
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	-	-

Основні операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Чистий дохід від торгівлі алкогольними напоями	1 774 946	1 697 942

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від торгівлі алкогольними напоями.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2022 р. входять 1 керівник вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Заробітна платня	279,3	271,3

6. Чистий дохід від реалізації, собівартість реалізованої продукції, елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

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

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції	2 115 059	1 970 862
Чистий дохід від реалізації товарів	94 222	51 561
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	5 398	5 290
Разом	2 214 679	2 027 713

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

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(1 403 793)	(1 397 869)
Собівартість реалізованих товарів	(58 654)	(41 276)
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(4 791)	(4 733)
Разом	(1 467 238)	(1 443 878)

6.3. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Матеріальні витрати	(1 317 841)	(1 310 195)
Витрати на оплату праці	(73 892)	(77 097)
Відрахування на соціальні заходи	(15 644)	(16 566)
Витрати на амортизацію	(26 336)	(24 970)
Інші витрати	(597 403)	(462 803)
Разом	(2 031 116)	(1 891 631)

6.4. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	(309)	(461)
Дохід від реалізації інших оборотних активів	(34 980)	(38 591)
Дохід від курсової різниці	(11 220)	(45 617)
Дохід від штрафів, пені	(84)	(1)
Списання кредиторської заборгованості	(22)	(107)
Дохід від безоплатно одержаних активів	(6 460)	(5 076)
Інші операційні доходи	(18 662)	(25 243)
Разом	(71 737)	(115 096)

6.5. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	(634)	(4 325)
Збиток від курсової різниці	(8 104)	(36 134)
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	(32 877)	(37 752)
Витрати на безнадійну заборгованість	(51)	(4 967)
Збитки від штрафів	(7)	-
Інші операційні витрати	(341)	(358)
Разом	(42 014)	(83 536)
Інші витрати	(8 229)	(4 830)

6.6. Адміністративні витрати

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Амортизація	(3 890)	(3 521)
Витрати на оренду	(8)	(222)
Витрати на персонал	(11 555)	(12 643)
Транспортні витрати	(187)	(21)
Витрати на зв'язок	(272)	(260)
Витрати на страхування	(469)	(625)
Інші податки, збори та обов'язкові платежі	(6 891)	(6 840)
Інші	(3 464)	(3 582)
Разом	(26 737)	(27 715)

6.7. Витрати на збут

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Амортизація		
Витрати на оренду	(3 938)	(3 085)
Логістика	(9)	(9)
Витрати на персонал	(8 745)	(25 540)
Маркетинг	(12 880)	(11 963)
Витрати на страхування	(553 334)	(370 422)
Витрати на зв'язок	(142)	(125)
Інші	(143)	(42)
Разом	(4 408)	(4 330)
	(583 599)	(415 516)

6.8. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Витрати на нарахування відсотків	(75 455)	(84 631)

6.9. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Витрати на соціальне забезпечення	(15 644)	(16 566)
Заробітна плата, в т.ч.	(73 892)	(77 097)
Оклади та тарифи	(36 580)	(37 885)
Витрати на оплату відпусток	(5 591)	(6 234)
Витрати на оплату преміальних виплат	(31 313)	(32 361)
Витрати на оплату лікарняних листів	(408)	(617)

7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2022 рр.:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Поточний податок на прибуток	(16 517)	(16 784)
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	601	1 446
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	(15 916)	(15 338)

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	4 625	10 487

8. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Капітальні вкладення	Земельні ділянки	Всього
	На 1 січня 2021 року							
Первісна вартість	419 487	151 237	657	467	0	0	7 060	578 908
Накопичений знос	(267 834)	(128 583)	(173)	(410)	0	0	0	(397 000)
Надходження	6 350	5 287		117				11 754
Вибуття								
- первісна вартість		(474)						(474)
- знос		7						7
Нарахування амортизації	(14 584)	(8 382)	(131)	(56)				(23 153)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	143 419	19 092	353	57			7060	170 042
Первісна вартість	425 837	156 050	657	584			7060	590 188
Накопичений знос	(282 418)	(136 958)	(304)	(466)				(420 146)

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Капітальні вкладення	Земельні ділянки	Всього
	На 1 січня 2022 року							
Первісна вартість	425 837	156 050	657	584			7060	590 188
Накопичений та резерв під знецінення	(282 418)	(136 958)	(304)	(466)				(420 146)
Надходження	3 742	5 192		174				9 108
Вибуття								
- первісна вартість								
- знос								
Нарахування амортизації	(14 685)	(7 700)	(132)	(61)				(22 578)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року	132 476	16 584	221	231			7 060	156 572
Первісна вартість	429 579	161 242	657	758			7060	599 296
Накопичений знос	(297 103)	(144 658)	(436)	(527)				(442 724)

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2018 року. Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була прийнята в якості умовною первинною вартістю. Подальший облік основних засобів здійснюється за моделлю собівартості.

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Виготовлення продукції	(18 905)	(18 420)
Адміністративні витрати	(3 512)	(3 460)
Витрати на збут	(736)	(698)
Інші операційні витрати		
Всього:	(23 153)	(22 578)

9. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції формувалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Залишок на початок року	14 721	8 892
Витрати на капітальне будівництво	521	3 741
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	5 426	5 881
Витрати на придбання нематеріальних активів	2 921	1 347
Залишок на кінець року	8 892	9 407
Переведене до складу основних засобів	(5 426)	(5 881)
Переведено до складу нематеріальних активів	(2 921)	(1 347)

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Право користування природними ресурсами	844	844
Авторське право та суміжні з ним права	16 316	7 370
Усього	17 160	8 214

У 2021 і 2022 роках в сумі нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
На 31 грудня 2021 року	17 160	13 672	3 488
Придбання / (амортизація) за рік			
Вибуло/ (амортизація) за рік			
На 31 грудня 2022 року	8 214	5 771	2 443

Знецінення необоротних активів (основних засобів).

Ми провели тестування на можливе знецінення основних засобів та інших необоротних активів Товариства (надалі - активів), внаслідок існування суттєвих зміни зі значним негативним впливом на діяльність Товариства у його економічному та правовому оточенні, викликаних військовою агресією.

За нашими оцінками суму очікуваного відшкодування щодо окремих активів визначити неможливо, тому активи Товариства, розглядаються сукупно як одиниця, яка генерує грошові кошти. Сума активів Товариства відповідно до звіту про оцінку майна Товариства складеного 15.12.2022 року оціночною компанією ТОВ «Джі-Бі-Ем-ФІНАНС» 837 339 210,00 гривень, що значно перевищує залишкову балансову вартість активів Товариства.

Отже, у Товариства відсутні фактори, які б свідчили про зменшення корисності активів Товариства та їх знецінення.

11. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року у складі інших фінансових інвестицій обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Капітал Холдинг», що становить 0,86443% його капіталу.

12. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Сировина та матеріали	138 537	274 587
Будівельні матеріали	21	21
Паливо	16	405
Запасні частини	374	432
Тара	5 384	11 547
Інші запаси	615	858
МБП	-	-
Усього виробничі запаси	144 947	287 850
Незавершене виробництво	1 027	639
Готова продукція	15 806	29 715
Товари	-	-
Разом запаси	161 781	318 204

У 2022 році у складі витрат було визнано товарно-матеріальних запасів в сумі 1 301 433,0 тисяч гривень (у 2021 році – 1 134 481,8 тисяч гривень).

13. Векселі одержані

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
На початок року	157 430	174 189
На кінець року	174 189	216 495

Компанія отримала векселі зі сплати акцизного податку на користь ДФС з акцизного збору.

14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	1 051 650	576 047
Мінус резерв під знецінення	-	3 543
Передплата постачальникам	18 036	175 770
Мінус резерв під знецінення	-	75
Інша дебіторська заборгованість	4 862	42 225
Мінус резерв під знецінення	-	18
Дебіторська заборгованість з бюджетом	29 533	59 934
Мінус резерв під знецінення	-	-
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 104 081	850 340

Станом на 31 грудня 2022 року 22,1% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2021 року – 4,3%).

Передплати включають аванси за сировину, матеріали, транспортні та інші послуги.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	55	48
- деноміновані в іноземній валюті	2 219	64 807
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях	3	-
Грошові кошти, використання яких обмежено		
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	2 277	64 855

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

16. Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Компанії за рахунок вкладів Учасників створено Статутний (складений) капітал Компанії у розмірі 4 657 925 900 (чотири мільярди шістсот п'ятдесят сім мільйонів дев'ятсот двадцять п'ять тисяч дев'ятсот) гривень, 3 230 415 (три мільйони двісті тридцять тисяч чотириста п'ятнадцять) євро та 15 500 (п'ятнадцять тисяч п'ятсот) доларів США, при цьому Статутний (складений) капітал Товариства у гривневому вираженні за курсом НБУ станом на 06 травня 2004 року, за згодою Учасників Товариства станом на 30 серпня 2004 року та за курсами НБУ станом на 26 жовтня 2004 року, 17 грудня 2004 року, 03 лютого 2005 року, 20 травня 2005 року, 01 серпня 2005 року, 21 вересня 2005 року та 29 листопада 2005 року складає 4 679 683 073,14 (чотири мільярди шістсот сімдесят дев'ять мільйонів шістсот вісімдесят три тисячі сімдесят три) гривні 14 копійок.

Прибуток за звітний період включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл прибутку проводиться у напрямках, що визначені статутом Компанії. Протягом 2022 року Компанія не здійснювала розподіл прибутку.

17. Відстрочені податкові зобов'язання

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
На початок року	9 178	8 577
На кінець року	8 577	7 131

Відображена сума податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць

18. Позикові кошти

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Довгострокові позикові кошти		
Банківські позикові кошти	-	-
Поточні позикові кошти		
Поточна заборгованість за кредитними зобов'язаннями	650 446	669 520
Заборгованість за нарахованими відсотками	3 689	9 117
Усього позикових коштів	654 135	678 637

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2021 та 2022 року деномінована у національній валюті - гривня.

Ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2022 року становить 23,2% річних у гривні.

19. Векселі видані

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
На початок року	157 430	174 189
На кінець року	174 189	216 495

Компанія видала векселі в забезпечення виконання ним зобов'язання щодо сплати суми акцизного податку у строк.

20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	239 307	88 374
Заробітна плата до виплати	4 525	4 794
Розрахунки зі страхування	1 196	1 249
Розрахунки з бюджетом	40 706	43 667
Аванси, отримані від покупців	3 582	5 467
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	4 295	4 739
Інша кредиторська заборгованість	5 914	18 306
Усього кредиторської заборгованості	299 525	166 596

21. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть

оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

Зобов'язання по капітальним витратам.

Станом на 31 грудня 2022 року договірні зобов'язання по капітальним витратам на придбання основних засобів перед постачальниками становить 35 тис.грн (на 31 грудня 2021 року – 160 тис грн).

Попередня оплата Компанії станом на 31 грудня 2022 року за основні засоби становить 2 492,5 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 338,1 тис. грн).

22. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Ризик процентної ставки. Оскільки у Компанії немає значних процентних активів, доходи і грошові потоки від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, видані під фіксовану процентну ставку, наражають Компанію на ризик зміни справедливої вартості процентної ставки.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі коефіцієнти ліквідності, співвідношення власних та позикових коштів і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

23. Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не відбулось.

**Генеральний директор
ТОВ «Національна горілчана компанія»**

Яценко В. І.

**Головний бухгалтер
ТОВ «Національна горілчана компанія»**

Кужим Н. А.

