

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЧЕРКАСИХЛІБ ТД»  
за 2023 рік**

## **Загальна інформація**

*Повне найменування:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРКАСИХЛІБ ТД»

*Ідентифікаційний код юридичної особи -* 43264658.

*Місцезнаходження:* 18015, Україна, Черкаська обл., м. Черкаси, ВУЛИЦЯ НАДПІЛЬНА, буд. 248.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань від 03.10.2019, номер запису 10261020000019405.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРКАСИХЛІБ ТД» (далі Товариство) є господарське товариство яке створене на добровільних засадах відповідно до чинного законодавства України.

Товариство діє на підставі Статуту, Цивільного та господарського кодексів України, законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та іншого чинного законодавства України. Для здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності.

Статут Товариства затверджено Рішенням Засновника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРКАСИХЛІБ ТД» від 01 жовтня 2019 року.

*Основні види діяльності:* 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

*Керівник:* Швець Олег Миколайович

*Головний бухгалтер:* Короткова Марія Петрівна

*Середня кількість працівників –* 724 чоловік.

### **Інформація стосовно фінансової звітності**

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 – XIV (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до облікової політики, встановленої Товариством, яка в свою чергу відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

### **Принцип безперервності діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Операційне середовище та безперервність діяльності Товариства ускладнені повномасштабною військовою агресією російської федерації проти України, яка призвела до глибокої кризи та очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і, зокрема, для діяльності Товариства.

Прогнози та фактори майбутнього негативного впливу щодо подальшого розвитку ситуації внаслідок означених подій в Україні, дуже важко будувати та неможливо відтворити з достатньою вірогідністю через непередбачуваність дій з боку військового агресора.

Ці події та умови разом з іншими загальними питаннями діяльності, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність не містить коригувань, які було б необхідно відобразити у випадку, якщо Товариство не зможе продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому.

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутніх подій на період не менше 12 місяців від звітної дати. Основні критерії, які застосовуються у межах такої оцінки є: аналіз основних економічних коефіцієнтів; конкурентність продукції на ринку; можливість вчасно проводити погашення зобов'язань; забезпечення матеріальними та трудовими ресурсами; розвиток матеріально-технічної бази.

Відповідно до результатів оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

#### **Функціональна валюта та валюта подання звітності**

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

#### **Основні засоби**

Основні засоби обліковуються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів в 2023 році Товариством відносяться матеріальні активи, які воно утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для адміністративних чи соціальних цілей, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 20 000 гривень за одиницю.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість яких менше або дорівнює 20 000 гривень за одиницю класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (надалі - МНМА).

Нарахування амортизації по малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання в розмірі 100% їх вартості.

Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших витрат, необхідних для введення активу в експлуатацію.



Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин Товариством, за рішенням комісії, може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (капітальний ремонт, модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, поточного ремонту) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат в тому періоді, коли вони виникли.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом та зарахуванні на баланс.

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням наступних термінів корисного використання активів:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20-30 років
Машини та обладнання, в тому числі комп'ютерна та офісна техніка	5-15 років
Транспортні засоби	5-15 років
Меблі, інструменти та інвентар	4-10 років

Нарахування амортизації розпочинається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання (введення об'єкта основних засобів в експлуатацію), а припиняється починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Якщо Товариство очікує отримати надходження економічних вигід від реалізації або ліквідації основних засобів після закінчення строку їх корисного використання, для такого основного засобу встановлюється ліквідаційна вартість, яка вираховується з первісної вартості (на яку зменшується первісна вартість) при розрахунку амортизації за період. Така ліквідаційна вартість встановлюється комісією, створеною Товариством при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію.

Основні засоби, які призначені для продажу, і відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до прибутків або збитків за той звітний період, у якому актив вибув з обліку.

### **Запаси**

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси».

Запаси - активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності або перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва або утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління Товариством.

Первісна вартість (собівартість) запасів складається з таких фактичних витрат:

- суми, які сплачуються згідно з договорами постачальникам (продавцям), за винятком непрямих податків;
- суми мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась, вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно економічну вигоду.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

Оцінка вироблених напівфабрикатів та готової продукції на кожному переділі (цех/дільниця) відбувається за фактичною виробничою собівартістю. Оцінка запасів, які є взаємозамінними, у разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів, списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100 % при передачі їх в експлуатацію з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

### **Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти Товариства представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; грошові кошти та їх еквіваленти;



короткострокові кредити банків; кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є справедливою їх вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

### **Дебіторська заборгованість**

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід і її можна достовірно визначити.

Для мети фінансової звітності дебіторська заборгованість Товариством класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності продукцію, товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

В фінансовій звітності дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, Товариство визнає за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням величини резерву сумнівних боргів.

Сумнівний борг - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за 2023 рік Товариством складено за прямим методом.

### **Зобов'язання і забезпечення**

Облік і визнання зобов'язань і забезпечень Товариством здійснюється відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

Товариство розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (більше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Товариство здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 12 місяців з дати балансу.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Кредитні зобов'язання, за якими виплачуються відсотки, що відповідають ринковій ставці відсотка, з метою відображення у фінансовій звітності, Товариство не дисконтує.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

До складу поточних забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам, яке формується щомісяця виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування, за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

### **Визнання доходів**

В бухгалтерському обліку доходи Товариством відображаються з урахуванням норм НП(С)БО 15 «Дохід».

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) Товариством визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід Товариством не визнається, якщо здійснюється обмін продукцією (товарами, роботами, послугами та іншими активами), які є подібними за призначенням та мають однакову справедливую вартість.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, Товариством визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- ймовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг Товариством проводиться:

- вивченням виконаної роботи;



Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

Дохід від надання послуг, виконання робіт, обумовлених контрактом, Товариством визнається у тому звітному періоді, в якому надані послуги (виконані роботи) та розраховується на основі загальної вартості контракту чи виконаного етапу. Документальним підтвердженням прийняття результатів наданих послуг (виконаних робіт) є підписаний обома сторонами Акт.

### **Визнання витрат**

Витрати Товариством відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до вимог НП(С)БО 16 «Витрати».

Витратами звітного періоду Товариством визнаються витрати, пов'язані або зі зменшенням активів, або зі збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду Товариства одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і загальновиробничих витрат. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, та загальновиробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

До складу загальновиробничих витрат Товариства включаються:

- витрати на управління виробництвом (оплата праці, відрахування на соціальні заходи, витрати на оплату службових відряджень апарату управління тощо);
- амортизація необоротних активів загальновиробничого призначення;
- витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;
- витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці, включаючи відрахування на соціальні заходи, працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; оплата послуг сторонніх організацій тощо);
- витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання загальних приміщень виробничого призначення;
- витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці та інші витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг тощо);



- витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища;
- інші витрати (втрати від браку, оплата простоїв тощо);
- плата за оренду землі і майна виробничого призначення.

До адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством.

Витрати на збут включають такі витрати Товариства, які безпосередньо пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг).

#### **Виплати працівникам**

Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язання за виплатами працівникам Товариством здійснюється відповідно до НП(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат Товариством здійснюється відповідно вимог Закону України «Про оплату праці».

Поточні виплати працівникам Товариства включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до бюджету за своїх працівників, в розмірі, передбаченому Законодавством України.

При направленні працівників у службові відрядження і при оформленні документів, пов'язаних з ними, застосовуються норми добових витрат, встановлені наказом по Товариству.

Облік розрахунків з підзвітними особами Товариство ведеться в розрізі підзвітних осіб.

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

Товариство визначає пов'язаних осіб відповідно до критеріїв, які наводяться в НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

Для цілей складання фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень.

Під час розгляду кожного випадку відносин пов'язаних сторін, увага приділяється суті таких відносин, а не лише їх юридичній формі.

#### **Події, що відбулися після звітної дати**

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ АКТИВІВ та ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

### **Активи Товариства**

Активи Товариства станом на 31 грудня 2023 року зменшились порівняно з початком року на 66 609 тис. грн. і, відповідно, складають 642 098 тис. грн., у т. ч.: нематеріальні активи – 65 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції – 2 тис. грн., основні засоби – 1 756 тис. грн., запаси – 135 358 тис. грн., дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 159 731 тис. грн., за виданими авансами – 100 295 тис. грн., за розрахунками з бюджетом - 14 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 224 891 тис. грн., гроші та їх еквіваленти – 1 940 тис. грн., витрати майбутніх періодів – 55 тис. грн. та інші оборотні активи – 17 991 тис. грн. Зменшення активів відбулось, в основному, за рахунок зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості та залишків інших оборотних активів.

### **Власний капітал**

Станом на 31.12.2023 р. загальний розмір власного капіталу Товариства має від'ємне значення у сумі 5 851 тис. грн., в т.ч.: зареєстрований (пайовий) капітал – 200 тис. грн. та непокриті збитки – 6 051 тис. грн..

**Прибутки (збитки):** Непокриті збитки на 31 грудня 2023 року складають 6 051 тис. грн.

За 2023 рік Товариством отримано збиток 2 124 тис. грн.

### **Поточні зобов'язання і забезпечення**

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання зменшились на 64 640 тис. грн. і, відповідно, становлять 647 949 тис. грн., у т. ч.: короткострокові кредити банків – 330 000 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 131 383 тис. грн., розрахунки з бюджетом – 782 тис. грн., розрахунки зі страхування – 661 тис. грн., з оплати праці – 2 929 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 101 086 тис. грн., поточні забезпечення – 5 643 тис. грн. та інші поточні зобов'язання – 75 465 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулось за рахунок зменшення залишків поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами та іншими поточними зобов'язаннями.

### **Відповідність вартості чистих активів Товариства вимогам чинного законодавства**

При розрахунку вартості чистих активів Товариства враховані положення п.4 П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств», затвердженого наказом Мінфіну від 07.07.1999р. №163; ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Методичних рекомендацій по визначенню розміру чистих активів, затвердженими рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004 року.

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства виконано з метою контролю дотримання законодавчих вимог щодо вартості чистих активів господарського Товариства.

Станом на 31.12.2023 р. розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду має від'ємне значення в сумі 5 851 тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал – 200 тис. грн.



На кінець звітнього періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Товариства немає.

### Результати діяльності Товариства

Фінансова стратегія Товариства спрямована на виконання трьох цілей:

- забезпечення Товариства необхідними грошовими коштами для його стабільності і ліквідності;
- забезпечення його рентабельності і отримання максимального прибутку;
- задоволення матеріальних і соціальних потреб його працівників.

Обсяг реалізації продукції безпосередньо впливають на величину прибутку і рентабельність Товариства.

Найменування показника	Сума за 2023 рік, тис. грн.	Сума за 2022 рік, тис. грн.	Зміна, тис. грн.	Зміна, %
Чистий дохід виручка від реалізації	762 084	634 101	127 983	20,18
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-594 731	-550 817	+43 914	7,97
<b>Валовий прибуток (прибуток/збиток)</b>	<b>167 353</b>	<b>83 284</b>	<b>+84 069</b>	<b>100,94</b>
Інші операційні доходи	111 152	141 368	-30 216	21,38
Адміністративні витрати	-12 982	-14 419	-1 437	9,97
Витрати на збут	-134 691	-131 307	+3 384	2,58
Інші операційні витрати	-19 107	-29 008	-9 901	34,13
<b>Фінансові результати від операційної діяльності</b>	<b>111 725</b>	<b>49 918</b>	<b>61 807</b>	<b>123,82</b>
Інші фінансові доходи	60	50	+10	20
Інші доходи	7	38	-31	81,58
фінансові витрати	-64 581	-51 739	+12 842	24,82
Інші витрати	-49 100	0	-49 100	0,00
Витрати з податку на прибуток	-235	-106	+129	121,7
<b>Чистий фінансовий результат (прибуток/збиток)</b>	<b>-2124</b>	<b>-1839</b>	<b>+285</b>	<b>15,5</b>

За результатами діяльності 2023 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРКАСИХЛІБ ТД» отримало збиток в розмірі 2124 тис. грн., що на 285 тис. грн. більше, ніж в минулому році. Фінансовий результат від операційної діяльності Товариства збільшився на 61807 тис. грн. в порівнянні з минулим роком, за рахунок збільшення чистого доходу виручки від реалізації. Відповідно, до фінансової звітності за 2023 рік за результатами своєї діяльності, Товариство отримало збиток у розмірі 2 124 тис. грн.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності:

Показник ліквідності	Значення показника		Зміна показника	Обчислення, рекомендоване значення
	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.		

Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	0,87	0,78	-0,09	Співвідношення ліквідних активів короткостроковими зобов'язаннями. Рекомендоване значення: <b>1</b> або більше.
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0,99	0,99	-	Співвідношення поточних активів на короткострокові зобов'язання. Рекомендоване значення: <b>1</b> або більше.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,007	0,003	-0,004	Відношення високоліквідних активів до короткострокових зобов'язань. Рекомендоване значення: <b>0,2</b> або більше.

Станом на 31 грудня 2023 року значення коефіцієнтів ліквідності, не досягає загальних норм. Слід зазначити, що за 2023 рік стан ліквідності, крім коефіцієнта загальної ліквідності, який становить значний інтерес для постачальників товарів (робіт, послуг), зменшилися у порівнянні з минулим роком.

Показник ліквідності характеризує спроможність Товариства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів. Товариство вважається ліквідним, якщо його оборотні активи рівняються, або перевищують поточні зобов'язання.

### **Екологічні аспекти**

#### **Екологічна політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

«ЧЕРКАСИХЛІБ ТД» заснована на розумінні того, що робота товариства повинна призводити тільки до позитивних змін у навколишньому середовищі і не впливати на здоров'я персоналу та населення. Для цього Товариство розробило основні принципи екологічної політики товариства:

- Визнання конституційного права людини на сприятливе навколишнє середовище;
- Дотримання національного законодавства, регіональних та галузевих вимог, що регламентують роботу виробничих підприємств в галузі охорони навколишнього середовища;
- Контроль у встановлених межах, прагнення до повного усунення забруднення повітря, води і землі, пов'язаного з виробничою діяльністю товариства;
- Застосування виробничого обладнання, технологій і матеріалів, що впливають чи забезпечують екологічну безпеку, у відповідності з кращими світовими стандартами;
- Раціональне використання природних ресурсів;
- Скорочення кількості відходів виробництва і своєчасна їх утилізація;
- Забезпечення безпечної експлуатації об'єкта;
- Відкритість і доступність екологічної інформації, конструктивна взаємодія з громадськістю;
- Забезпечення необхідних санітарно-гігієнічних умов праці персоналу;
- Пріоритет заходів попередження і запобігання забруднення навколишнього середовища над заходами по ліквідації негативних екологічних впливів;
- Відкритість і доступність екологічної діяльності та співпраця з зацікавленими сторонами в галузі охорони навколишнього середовища, конструктивна взаємодія з громадськістю;



- Постійне вдосконалення процесів у галузі охорони навколишнього середовища;
- Навчання персоналу культурі безпеки, охороні здоров'я і навколишнього середовища;
- Подання об'єктивної інформації про характер виробництва та його вплив на навколишнє середовище, здоров'я персоналу і населення;

Весь персонал, що працює на товаристві, проходить профілактичні медичні огляди з періодичністю, установлену нормативними документами.

Для досягнення цілей в області екологічної політики щорічно розробляються комплексні плани природоохоронних заходів із відповідним забезпеченням ресурсами.

Екологічна політика гармонізована з положеннями Закону України «Про основні засади (стратегію) державної екологічної політики», Закону України «Про охорону навколишнього природного середовища», ДСТУ ISO 14001 «Системи екологічного управління. Вимоги та настанови щодо застосування».

### **Соціальні аспекти та кадрова політика**

Наша команда складається з висококваліфікованих професіоналів з великим досвідом роботи, активних, досвідчених – тих, хто любить свою справу.

Середня кількість працюючих в Товаристві в 2023 році складала 724 працівників, в 2022 році середня кількість працюючих – 752 працівників. Відбулося – на 3,9 %, зменшення працюючих за рік.

Витрати на оплату праці у 2023 році склали 68 042 тис. грн. в 2022 році - 68471 тис. грн. Витрати в порівнянні з минулим роком скоротились на 0,63 % через зменшення середньої кількості працюючих.

Компанія пишається своєю стабільною та добре скоординованою командою - професіоналами з цінними навичками, знаннями та досвідом. Повага до прав і потреб працівників, застосування підходів, орієнтованих на майбутнє, забезпечення постійного навчання та підготовки програм є основою управління персоналом Товариства.

Система управління персоналом Товариства гармонізована з законодавством України. Політика з управління персоналом регламентує процеси пошуку працівників, винагороди, кар'єрного зростання, навчання та розвитку. У своїй діяльності Товариство поважає особисті свободи, права та гідність людини, не допускаються будь-які форми утисків на робочому місці та поведінка, яка б розглядалася як образлива і неприйнятна.

Неприпустимою є дискримінація або надання переваг залежно від походження, соціального майнового стану, расової та національної приналежності, віку, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин. Основними критеріями для прийняття рішень стосовно персоналу є кваліфікація працівника, професійні здібності, фактичні досягнення та інші критерії, пов'язані з роботою фахівця. Товариство підтримує та заохочує ініціативність і винахідливість працівників, сприяє розвитку та реалізації умінь і здібностей персоналу. Товариство перебуває в постійному діалозі зі своїми працівниками. Для цього на ньому використовуються ціла низка механізмів донесення думки працівників до вищого керівництва.

Стратегія в галузі управління персоналом спрямована:

- на залучення найкращих фахівців на ринку праці;
- забезпечення гідного рівня винагороди та заохочення працівників,
- розвиток потенціалу працівників;
- формування єдиної корпоративної культури.

Вибудована в такий спосіб система є ефективним інструментом, що дає можливість для ініціативи працівників. Планування потреби в працівниках, пошук і підбір персоналу, а також кадрове адміністрування проводяться відповідно до законодавства України, положення щодо підбору персоналу, правил внутрішнього трудового розпорядку.

### **Ризики**

Загальна програма управління ризиками в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРКАСИХЛІБ ТД» спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню, або не пов'язані з профільною для Товариства діяльністю.

Основні принципи ризик-менеджменту:

- своєчасне виявленні;
- відвертання реалізації ризиків і зниження наслідків до прийняттого рівня;
- управління ключовими ризиками на основі регулярного аналізу і оцінки впливу;
- моніторинг ефективності заходів управління ризиками;
- постійне вдосконалення системи внутрішнього контролю і управління ризиками відповідно до умов діяльності.

Товариство систематично виявляє й оцінює ризики, а також можливості, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей. Оцінювання ризиків і можливостей проводиться також у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища.

У ході своєї діяльності Товариство зіштовхується з рядом фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Крім фінансових ризиків, Товариство також стикається з глобальними ризиками, пов'язаними з можливою рецесією в світовій економіці (включаючи Україну) та негативного впливу військової агресії Російської Федерації проти України (повномасштабна війна), який може суттєво змінити операційне середовище в Україні, а остаточно його врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю.

**Кредитний ризик.** Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством товарів на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Рівень кредитного ризику щодо клієнтів затверджуються та контролюються в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Товариство не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.



**Валютний ризик.** В результаті військової агресії Російської Федерації проти України (повномасштабна війна), та внутрішніх чинників, економіка України зазнає зменшення притоку капіталу та скорочення попиту на продукцію та послуги українського експорту. Крім того міжнародні рейтингові агентства періодично переглядають кредитні рейтинги країни. Ці фактори у поєднанні зі зростаючою військовою агресією, внутрішньою нестабільністю в країні призвели до сповільнення операцій на валютному ринку та стали причиною суттєвого падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют протягом останніх 4-5 років.

**Ризик ліквідності.** Керівництво відстежує рівень ліквідності на регулярній основі.

**Управління капіталом.** Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та продовженням дії воєнного стану в Україні, виникають проблеми щодо провадження господарської діяльності, забезпечення збереження майна та працівників Товариства. Прогнози, щодо розвитку ситуації та майбутніх негативних наслідків військової агресії дуже важко будувати та неможливо передбачити з достатнім рівнем упевненості, через непередбачуваність дій з боку військового агресора.

Ці події або умови разом з іншими загальними питаннями, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, включаючи перш за все воєнний стан в Україні, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для продовження діяльності та розвитку Товариства в майбутньому.

#### **Фінансові інвестиції**

Товариство не здійснює фінансові інвестиції, під якими розуміються господарські операції, які передбачають придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів.

#### **Корпоративне управління**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності з дотриманням вимог НП(С)БО 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи

припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні збори учасників Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Керівник



Головний бухгалтер

Handwritten signature of Oleg Shvets in blue ink, written over a horizontal line.

Олег ШВЕЦЬ

Handwritten signature of Maria Korotkova in blue ink, written over a horizontal line.

Марія КОРОТКОВА