

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

**Фінансова звітність відповідно до НП(С)БО
За період, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

1. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
2. ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	11
3. БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	12
4. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	14
5. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	16
6. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	18
7. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Приватного акціонерного товариства «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» (далі – «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого вплив питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Знецінення активів

Відповідно до положень облікової політики Компанії та вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на звітну дату Компанія має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів за наявності як мінімум ознак описаних в статті НП(С)БО 28, зокрема обмеження операційної діяльності Компанії в умовах воєнного стану в поєднанні з іншими економічними та ринковими факторами, що призводять до неможливості здійснювати операційну діяльність та накопичення боргів. Компанія не зробила тест на можливе зменшення корисності та не провела відповідні коригування, як передбачено в НП(С)БО 28.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія зі сторони Російської Федерації проти України. Як наслідок блокування морських портів та обмеження вільного судноплавства безпосередньо впливає на операційну діяльність Компанії. Як зазначено, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо вартості активів на звітну дату оскільки Компанія не зробила тест на можливе зменшення корисності та не провела відповідні коригування, як передбачено в НП(С)БО 28. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями 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 компанії 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 компанію 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка	croweerfolg.com.ua
Договір на проведення аудиту	Договір №16/11/23-МКХП-НПСБО від 18 грудня 2023 року
Строки виконання аудиту	18.12.2023 до 15.03.2024

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Миколаївський Комбінат Хлібопродуктів»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00952114
Місцезнаходження	вулиця 1-А Слобідська, буд. 122, м. Миколаїв, Миколаївська обл., 54034
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	ГРЕЙН ТЕРМІНАЛ ХОЛДІНГ ПТЕ.ЛТД
- організаційно-правова форма	Приватна компанія
- місцезнаходження	9 ТЕМАСЕК БУЛЬВАР № 10-02В САНТЕК ТАУЕР ТУ СІНГАПУР (038989)
Дочірня компанія	Відсутня

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2023 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

15 березня 2024 року



Ольга Ніканорова

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
Підприємство	Приватне акціонерне товариство «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» за ЄДРПОУ	2024 01 01 00952114
Територія	Миколаївська за КАТОТТГ	UA48060150010139573
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Складське господарство за КВЕД	52.10
Середня кількість працівників	193	
Адреса, телефон	вулиця 1-А Слобідська, буд. 122, м. Миколаїв, Миколаївська обл., 54034	
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):		V
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-
за міжнародними стандартами фінансової звітності		-

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2,760	2,353
первісна вартість	1001	4,646	4,688
накопичена амортизація	1002	(1,886)	(2,335)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	810	1,133
Основні засоби	1010	965,254	862,139
первісна вартість	1011	1,281,115	1,281,394
Знос	1012	(315,861)	(419,255)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	3,072
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	968,824	868,697
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	20,914	6,087
Виробничі запаси	1101	6,361	6,087
Незавершене виробництво	1102	14,553	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4,819	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6,157	2,740
з бюджетом	1135	25	1,473
у тому числі з податку на прибуток	1136	24	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	30,372	8,506
Витрати майбутніх періодів	1170	193	171
Інші оборотні активи	1190	5,089	4,568
Усього за розділом II	1195	67,570	23,562
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,036,394	862,259

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року (продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	45,000	45 000
Капітал у дооцінках	1405	101,168	101,168
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1,003,636)	(1,370,256)
Усього за розділом I	1495	(857,468)	(1,224,088)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1,205	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1,281,782	1,367,358
Усього за розділом II	1595	1,282,987	1,367,358
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1,931	847
розрахунками з бюджетом	1620	852	437
розрахунками зі страхування	1625	199	139
розрахунками з оплати праці	1630	950	687
одержаними авансами	1635	28,284	21,022
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	5,116	2,781
Інші поточні зобов'язання	1690	573,543	723,076
Усього за розділом III	1695	610,875	748,989
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	1,036,394	892,259

Цой Ха Йонг

Головний виконавчий директор
ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» МП

15 березня 2024 року



Линник Наталя Олександрівна

Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

15 березня 2024 року

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00952114		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 31 грудня 2023 року

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10,703	128,339
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(68,863)	(175,341)
Валовий:			
Прибуток	2090	-	-
Збиток	2095	(58,160)	(47,002)
Інші операційні доходи	2120	958	8,229
Адміністративні витрати	2130	(20,694)	(23,655)
Витрати на збут	2150	(1,561)	(1,643)
Інші операційні витрати	2180	(78,810)	(5,829)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	-	-
Збиток	2195	(158,267)	(69,900)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	79	61
Інші доходи	2240	8,994	13,131
Фінансові витрати	2250	(155,674)	(87,515)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(66,029)	(337,837)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(370,897)	(482,060)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	4,277	4,714
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(366,620)	(477,346)

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

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	(366,620)	(477,346)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(1,361)	(858)
Витрати на оплату праці	2505	(27,742)	(45,843)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(4,947)	(8,338)
Амортизація	2515	(103,843)	(104,376)
Інші операційні витрати	2520	(45,918)	(53,513)
Разом	2550	(183,811)	(212,928)

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	2650	-	-

Цой Ха Йонг
Головний виконавчий директор
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

15 березня 2024 року



Линник Наталя Олександрівна
Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

15 березня 2024 року

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00952114		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	44,614	158,161
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	272	455
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1,693	203
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	79	61
Надходження від операційної оренди	3040	189	189
Інші надходження	3095	196	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(48,774)	(55,384)
Праці	3105	(22,649)	(37,445)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5,621)	(8,636)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(14,208)	(33,090)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(107)	(619)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5,030)	(20,306)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9,071)	(12,165)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(38)
Інші витрачання	3190	(767)	(560)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(44,976)	23,916
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(277)	(875)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(277)	(875)

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік
(продовження)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:			
Інші надходження	3340	30,000	-
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(9,610)
Інші платежі	3390	(7,130)	(3,082)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	22,870	(12,692)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(22,383)	10,349
Залишок коштів на початок року	3405	30,372	16,591
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	517	3,432
Залишок коштів на кінець року	3415	8,506	30,372

Цой Ха Йонг
Головний виконавчий директор
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

15 березня 2024 року



Линник Наталя Олександрівна
Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

15 березня 2024 року

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00952114		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	45,000	101,168	(1,003,636)	(857,468)
Коригування:					
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	45,000	101,168	(1,003,636)	(857,468)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(366,620)	(366,620)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(366,620)	(366,620)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	45,000	101,168	(1,370,256)	(1,224,088)

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	45,000	101,168	(526,290)	(380,122)
Коригування:					
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	45,000	101,168	(526,290)	(380,122)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(477,346)	(477,346)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(477,346)	(477,346)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	45,000	101,168	(1,003,636)	(857,468)

Цой Ха Йонг

Головний виконавчий директор
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

15 березня 2024 року



Линник Наталя Олександрівна

Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

15 березня 2024 року

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

КОДИ	
2024	1
00952114	
UA48060150010139573	
230	
52.10	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТТ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»
Територія Миколаївська
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Орган державного управління
Вид економічної діяльності Складське господарство
Одиниця виміру: тис. грн

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік
Форма N 5

Код по ДКУД 1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надішло за рік	Переоцінка дооцінка +, уцінка -		Вибуло за рік		Наховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	4,646	1,886	42	-	-	-	-	449	-	-	-	4,688	2,335
Разом	080	4,646	1,886	42	-	-	-	-	449	-	-	-	4,688	2,335
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (081)
вартість створених підприємством нематеріальних активів (082)
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (083)
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (084)
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (085)

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

2. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка, уцінка)		Вибуло за рік		Нахараховано амортизації за рік		Втрати від зменшення корисності		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос	первісна вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	695,481	77,755	179	-	-	-	-	25,494	-	-	-	695,660	103,249	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	545,400	221,163	94	-	-	-	-	72,773	-	-	-	545,494	293,936	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3,078	732	-	-	-	-	-	213	-	-	-	3,078	945	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	14,823	6,908	-	-	-	-	-	2,337	-	-	-	14,823	9,245	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	20,632	7,631	-	-	-	-	-	2,560	-	-	-	20,632	10,191	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1,662	1,648	6	-	-	-	-	12	-	-	-	1,668	1,660	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	31	16	-	-	-	-	-	5	-	-	-	31	21	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1,281,115	315,861	279	-	-	-	-	103,394	-	-	-	1,281,394	419,255	-	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

-

1,281,115

15

6,944

-

-

-

-

-

-

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	3а рік		На кінець року
		3	4	
1	2			
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	588	-	1,120
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	15	-	13
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	42	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	645	645	1,133

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

4. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	3а рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені:

Інші фінансові інвестиції
за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені:

Поточні фінансові інвестиції
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

5. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	157	-
Операційна курсова різниця	450	59	7
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	16
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	742	78,787
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	120,245
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	79	35,429
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	8,785	65,818
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	209	211
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)		
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)		
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)		

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

6. Грошові кошти

Найменування показника	Код Рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	8,439
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	67
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	8,506

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

7. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3,914	2,425	-	3,568	-	-	2,771
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	1,202	3,479	-	4,671	-	-	10
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	654	-	-	-	188	-	466
Разом	780	5,770	5,904	-	8,239	188	-	3,247

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	953	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	322	-	-
Тара і тарні матеріали	830	15	-	-
Будівельні матеріали	840	1,184	-	-
Запасні частини	850	3,470	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малювальні та швидкозношувані предмети	880	143	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	6,087	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації:

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

(921)

(922)

(923)

(924)

(925)

(926)

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

9. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1		3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	17	17	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)
(952)

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1		
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	2	3
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	960	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	970	-
	980	-

11. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1		
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	2	3
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1110	-
валова замовникам	1120	-
з авансів отриманих	1130	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1140	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1150	-
	1160	-

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

12. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	538
на кінець звітного року	1225	3,072
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	1,743
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(4,277)
у тому числі:	1241	-
поточний податок на прибуток	1242	(2,534)
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1243	(1,743)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1250	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1251	-
у тому числі:	1252	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1253	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	103,843
Використано за рік – усього	1310	-
п. тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

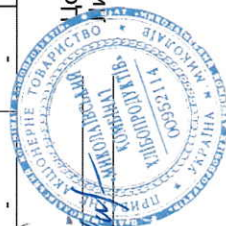
ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

15. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від Первісного визнання та реалізації	
				Дохід	Витрати				Реалізація	Реалізація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибиництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Цой Ха Йонг
Гинник Наталя Олександрівна



ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 «Фінансова звітність за сегментами»

Коди	
2024	1
00952114	
UA48060150010139573	
230	
52.10	

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ
За КАТОТТГ
За СПОДУ
За КОПФГ
За КВЕД

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Територія: Миколаївська

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Складське господарство

Одиниця виміру: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «Інформація за сегментами»

за 2023 рік

Форма N 6

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Код за ДКУД 1801009

Найменування показника	Код рід-ка	Найменування звітних сегментів										Усього					
		Складське господарство		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	11,661	136,568	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,661	136,568
з них:																	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	011	10,703	128,339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,703	128,339
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	958	8,229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	958	8,229

Примітки, що додаються на сторінках 19-51, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Фінансові доходи звітних сегментів	020	79	61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79	61
з них:																	
доходи від участі в капіталі, безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	79	61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79	61
інші доходи	030	8,994	13,131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,994	13,131
Усього доходів звітних сегментів	040	20,734	149,760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,734	149,760
Нерозподілені доходи з них:	050	-	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	-	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
фінансові доходи	052	-	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 – р. 060)	070	20,734	149,760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,734	149,760
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	68,863	175,341	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,863	175,341
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	081	68,863	175,341	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,863	175,341
зовнішнім покупцям	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	090	20,694	23,655	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,694	23,655
Адміністративні витрати	100	1,561	1,643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,561	1,643
Витрати на збут																	

Примітки, що додаються на сторінках 19-51, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Інші операційні витрати	110	78,810	5,829	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,810	5,829
Фінансові витрати звітних сегментів	120	155,674	87,515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155,674	87,515
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценти	122	155,674	87,515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155,674	87,515
Інші витрати	130	66,029	337,837	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66,029	337,837
Усього витрат звітних сегментів	140	391,631	631,820	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	391,631	631,820
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(4,277)	(4,714)	(4,277)	(4,714)
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(4,277)	(4,714)	(4,277)	(4,714)
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншими сегментами	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 – р. 160)	170	391,631	631,820	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,277)	(4,714)	(4,277)	(4,714)
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 – р. 140)	180	(370,897)	(482,060)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(370,897)	(482,060)

Примітки, що додаються на сторінках 19-51, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 – р. 170)	190	(370,897)	(482,060)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,277	4,714	(366,620)	(477,346)
5. Активи звітних сегментів	200	892,259	1,036,394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	892,259	1,036,394
з них:																	
Нематеріальні активи	201	2,353	2,760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,353	2,760
Незавершені капітальні інвестиції	202	1,133	810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,133	810
Необоротні активи	203	862,139	965,254	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	862,139	965,254
Оборотні активи	204	23,562	67,570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,562	67,570
Відстрочені податкові активи	205	3,072	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,072	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	892,259	1,036,394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	892,259	1,036,394
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	748,989	610,875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	748,989	610,875
з них: Поточна кредиторська заборгованість	241	23,132	32,216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,132	32,216
Поточні забезпечення	242	2,781	5,116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,781	5,116
Інші поточні зобов'язання	243	723,076	573,543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723,076	573,543
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1,367,358	1,282,987	1,367,358	1,282,987
з них:																	
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	1,205	-	1,205
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1,367,358	1,281,782	1,367,358	1,281,782
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	748,989	610,875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,367,358	1,282,987	2,116,347	1,893,862
7. Капітальні інвестиції	280	645	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	645	315
8. Амортизація необоротних активів	290	103,843	104,376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,843	104,376

Примітки, що додаються на сторінках 19-51, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

II. Показники за допоміжними звітними сегментами (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Усього				
		Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті						Звітний рік	Минулий рік			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям																		
Балансова вартість активів звітних сегментів	300	10,703	128,339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,703	128,339	
Капітальні інвестиції	310	892,259	1,036,394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	892,259	1,036,394	
	320	645	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	645	315	
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

III. Показники за допоміжними звітними географічно збутовими сегментами (виробничий, збутовий)

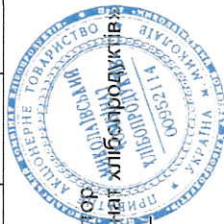
Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Усього				
		Найменування звітних сегментів												Звітний рік	Минулий рік			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям																		
Балансова вартість активів звітних сегментів	350	10,703	128,339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,703	128,339	
Капітальні інвестиції	360	892,259	1,036,394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	892,259	1,036,394	
	370	645	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	645	315	
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Цой Ха Йонг

Головний виконавчий директор

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

15 березня 2024 року



Линник Наталя Олександрівна

Головний бухгалтер

ПРАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

15 березня 2024 року

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» (далі по тексті – Компанія) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України. Компанія зареєстрована 19.08.1998 р., номер запису до ЄДР 1 522 120 0000 002708.

Адреса Компанії: 54034, м. Миколаїв, вул. 1-А Слобідська. №122, код ЄДРПОУ 00952114.

Основним видом діяльності Компанії є діяльність за КВЕД 52.10. «Складське господарство».

Компанія була заснована у 1951 році, як національний мелькомбінат Радянського Союзу. Компанія довгий час забезпечувала борошном та хлібом Миколаївську область. На теперішній час виробнича структура Компанії змінилася на експортний зерновий термінал.

З вересня 2019 року Компанія почала надавати послуги по зберіганню та перевалці зерна. З 2021 року Компанія стає одним із основних експортних зернових терміналів у Миколаєві. Крім цього Компанія входить в десятку крупних експортних терміналів України.

Основними акціонерами Компанії є «Posco International» і Група «Orexim». Ці компанії володіють терміналом на 75% і 25% через ГРЕЙН ТЕРМІНАЛ ХОЛДІНГ ПТЕ.ЛТД, який належить 100% акцій Компанії.

Кінцеві бенефіціари: від компанії «Posco International» не має, так як не передбачено законодавством Кореї, а від Групи «Orexim» - Будник Юрій Володимирович та Маліновська Діана Артемівна

Posco International, провідна міжнародна торгова і інвестиційна компанія у Кореї, вирішила інвестувати у Компанію, ґрунтуючись на потенціалі українського зернового бізнесу.

Група Orexim – українська компанія, відома експортом рослинної олії, також займається сільським господарством та логістикою Компанії.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2023 року:

Генеральний директор – Цой Ха Йонг

Головний бухгалтер – Линник Наталя Олександрівна

Станом на 31 грудня 2023 року чисельність працівників Компанії становила – 193 працівника (31 грудня 2022 року – 203 працівника).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність Компанії була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі, зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше на 12 місяців від звітної дати).

А саме, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, збиток Компанії склав 366,620 тис. грн (за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2022 року збиток склав 477,346 тис. грн.) та поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 725,427 тис. грн. (2022 –543,305 тис. грн.).

Як описано в Примітці 3, 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія зі сторони Російської Федерації проти України. Як наслідок блокування морських портів та обмеження вільного судноплавства має місце, що безпосередньо впливає на операційну діяльність Компанії. На момент затвердження цієї звітності Компанія не може надавати свої послуги в повному об'ємі до припинення активних бойових дій та розблокування судноплавства.

Керівництво Компанії переконане, щодо відповідності застосування припущення безперервності діяльності при складанні фінансової звітності виходячи з наступного:

– Компанія разом з ТОВ «Южная Стівідорінг Компані Лімітед» за допомогою Групи POSCO підписала угоду щодо рефінансування з Експортно-імпортним банком Кореї, який повністю рефінансував позику ПрАТ «Миколаївський Комбінат Хлібопродуктів» перед Чорноморським Банком Торгівлі та Розвитку наприкінці липня 2020 року. Нова позика від Експортно-імпортного банку Кореї має термін погашення один рік з дати надання першого траншу. У липні 2021 року було пролонговано договір з терміном погашення чотири роки з дати додаткової угоди на пролонгацію. Також акціонери Материнської компанії надають гарантію по цій позиції в повному розмірі.

– Керівництво Компанії отримало лист про фінансову підтримку від Posco International Corporation (кінцевої Материнської компанії), який підтверджує, що вони зроблять все можливе для здійснення свого впливу на Компанію, щоб вона могла працювати на безперервній основі та виконувати всі свої

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

зобов'язання в належний термін, у період не менше ніж дванадцять місяців з дати підписання листа про фінансову підтримку.

Відповідно, з огляду на вищезазначене, керівництво вважає, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але принцип безперервної діяльності є прийнятним для підготовки цієї фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

3. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ СЕРЕДОВИЩА ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, а отже зазнає впливу як економічного так і політичного. Політична та економічна ситуація в Україні в останні роки зазнала значних потрясінь.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни.

Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення критичної та цивільної інфраструктури по всій Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Компанії не були суттєво пошкоджені.

Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи, у зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів, необхідні для підтримки стабільної діяльності Компанії за існуючих обставин, поточне нестабільне бізнес-середовище може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів (крім необоротних активів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості, а необоротні активи – за справедливою вартістю. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти такої компанії (іноземних валютах), визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

– немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Валюта подання фінансової звітності

Усі елементи даної фінансової звітності обліковуються у місцевій валюті («функціональна валюта»). Національна валюта України, Українська Гривня («UAH») є функціональною валютою для Компанії, що здійснює свою діяльність на території України. Керівництво обрало Українську Гривню («UAH»), як валюту подання даної фінансової звітності.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- зобов'язання по податках та інших платежів.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за фактичною собівартістю, а в подальшому за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю. Величина сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю створюється за методом абсолютної суми, що передбачає аналіз платоспроможності окремих дебіторів. Якщо виявляється сумнівна заборгованість та існує невпевненість у її погашенні боржником в такому випадку формується РСБ.

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Для Компанії дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у Компанії, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок раніше створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи, доступні до продажу

Кредити та позики

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за теперішньою вартістю на кожну дату балансу з визнанням результату у прибутках чи збитках.

Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20,000.00 грн.

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням амортизація та збитків від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанією прийняте рішення застосовувати для обліку основних засобів наступні групи:

- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів, а для малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Основні групи основних засобів амортизуються прямолінійним методом наступним чином:

- | | |
|------------------------|-------------------|
| – земля | не амортизується; |
| – будівлі та споруди | 25-50 років; |
| – машини та обладнання | 4-5 років; |
| – транспортні засоби | 4-5 років; |
| – інші | 1-20 років. |

Наприкінці звітної періоду Компанія може переглядати:

- термін використання основних засобів;
- ліквідаційну вартість;
- методи амортизації основних засобів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках. Збиток, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, у разі відновлення корисності активу. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів оцінюється за методом ФІФО («перший прийшов - першим вибув») і включає витрати, понесені при доставці кожного товару до його місця розташування.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі, яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були визнані.

Компанією визнаються забезпечення:

- по невикористаних відпустках;
- інші забезпечення

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають: короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Доходи у бухгалтерському обліку Компанія розділяє на наступні види:

- дохід (виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- фінансові доходи;
- інші доходи;

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

Для обліку витрат Компанія використовує рахунок класу 9 «Витрати діяльності»

Класифікацію адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат здійснювати відповідно НП(С)БО 16 «Витрати»

Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податок на прибуток наведений відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей проміжної фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

5.1 Дохід від продажу	2023 рік	2022 рік
Дохід від перевалки та сушки кукурудзи	9,600	82,363
Дохід від перевалки та зберігання жита	569	15,961
Дохід від реалізації зернових відходів	534	-
Дохід від перевалки та зберігання ячменю	-	21,134
Дохід від перевалки та сушки сої	-	5,514
Дохід від перевалки та сушки пшениці	-	2,372
Дохід від перевалки та зберігання солоду	-	995
Разом:	10,703	128,339

5.2 Інші операційні доходи	2023 рік	2022 рік
Дохід від операційної курсової різниці	630	7,092
Дохід від операційної оренди	157	194
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	336
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	175
Дохід від безповоротно отриманих оборотних активів	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	171	432
Разом:	958	8,229

5.3 Інші фінансові доходи	2023 рік	2022 рік
Дохід від отриманих відсотків	79	61
Дохід від первісного визнання фінансових інструментів	-	-
Разом:	79	61

5.4 Інші операційні та інші доходи	2023 рік	2022 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	8,785	13,111
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Інші доходи	209	20
Разом:	8,994	13,131

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	2023 рік	2022 рік
Амортизація	(44,047)	(102,960)
Послуги (прийомка, зберігання, сушіння)	(17,362)	(37,519)
Заробітна плата та соціальне страхування	(6,895)	(32,184)
Резерв відпусток	(428)	(2,088)
Матеріали	(96)	(373)
Ремонт	(35)	(217)
Разом:	(68,863)	(175,341)

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6.2 Адміністративні витрати	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(11,128)	(13,931)
Витрати на страхування	(2,057)	(2,333)
Соціальне страхування	(1,766)	(2,271)
Резерв відпусток	(1,251)	(1,006)
Професійні послуги	(1,168)	(1,477)
Витрати на відрядження	(879)	(107)
Амортизація	(844)	(1,127)
Транспортні витрати	(562)	(449)
Комунальні витрати	(216)	(139)
Витрати на зв'язок	(192)	(224)
Послуги банку	(186)	(215)
Податки	(154)	(111)
Ремонт	(29)	(24)
Поштові витрати	(28)	(20)
Матеріали	(14)	(34)
Карантинні витрати	-	(11)
Інші витрати	(220)	(176)
Разом:	(20,694)	(23,655)
6.3 Витрати на збут	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата	(1,120)	(1,242)
Соціальне страхування	(239)	(296)
Резерв відпусток	(110)	(102)
Маркетингові послуги та реклама	(48)	-
Інші витрати	(44)	(3)
Разом:	(1,561)	(1,643)
6.4 Інші операційні витрати	2023 рік	2022 рік
Амортизація	(59,950)	-
Комунальні послуги	(2,573)	-
Заробітна плата	(7,638)	(573)
Соціальне страхування	(1,740)	(135)
Оренда	(1,604)	-
Ремонт	(1,101)	-
Резерв відпусток	(653)	-
Податки	(421)	(258)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(16)	(14)
Втрати від операційної курсової різниці	(7)	(559)
Витрати від знецінення необоротних активів	-	(568)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(78)
Витрати від покупки-продажу валюти	-	(1,496)
Інші витрати операційної діяльності	(3,107)	(2,148)
Разом:	(78,810)	(5,829)
6.5 Фінансові витрати	2023 рік	2022 рік
Відсотки за кредит	(120,245)	(67,822)
Інші фінансові витрати	(35,429)	(19,693)
Разом:	(155,674)	(87,515)
6.6 Інші витрати	2023 рік	2022 рік
Витрати від неопераційних курсових різниць	(65,818)	(337,558)
Амортизація	(211)	(271)
Інші	-	(8)
Разом:	(66,029)	(337,837)

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

7.1 Поточні податкові активи	2023 рік	2022 рік
Розрахунки з податку на прибуток	24	24
Разом:	24	24

7.2 Поточні податкові зобов'язання	2023 рік	2022 рік
Орендна плата на землю	216	245
Податок на доходи фізичних осіб	149	218
Податок на нерухомість	59	
Військовий збір	13	19
Податок на додану вартість	-	370
Разом:	437	852

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України. Ставка податку на додану вартість становить - 20%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у розмірі 18%. Саме така ставка була використана для розрахунку тимчасових різниць, за якими було нараховані відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи.

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2022	Різниця	31.12.2023
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	(1,744)	1,744	-
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби		2,567	2,567
Дебіторська заборгованість (резерви)	118	(34)	84
Запаси	421		421
Разом відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(1,205)	4,277	3,072

8.2 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2021	Різниця	31.12.2022
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	(6,003)	4,259	(1,744)
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Дебіторська заборгованість (резерви)	84	34	118
Запаси	-	421	421
Разом відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(5,919)	4,714	(1,205)

9. ЗАПАСИ

9.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Запасні частини	3,470	3,120
Будівельні матеріали	1,184	1,240
Паливо	322	359
Малоцінні та швидкозношувані предмети	143	195
Тара і тарні матеріали	15	22
Незавершене виробництво	-	14,553
Інші матеріали	953	1,425
Разом	6,087	20,914

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

10. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

10.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість покупців	91	5,079
Резерв сумнівних боргів	(74)	(260)
Разом:	17	4,819

10.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	31.12.2023	31.12.2022
Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	17	4,819
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	74	260
Разом:	91	5,079

10.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
ЮНІКОРН МЕРІТАЙМ ТОВ	14	14
POSCO INTERNATIONAL CORPORATION	1	4,451
УКРСИББАНК АТ	2	-
Поско Інтернешнл Україна, ТОВ	-	352
Інші	-	2
Разом:	17	4,819

10.4 Резерв сумнівних боргів (торговельна дебіторська заборгованість та аванси)	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(654)	(468)
Відрахування до резерву	-	(186)
Списання резерву	188	-
На кінець року	(466)	(654)

10.5 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2023	31.12.2022
Витрати, що сплачені авансом	3,131	6,550
Резерв під зменшення корисності (аванси)	(391)	(393)
Разом:	2,740	6,157

10.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
ІЕ Енергія	2,273	3,679
Укрзалізниця АТ (філія "ЄРЦ")	237	237
Арт Порт ТОВ	57	-
Миколаївобленерго ПАТ філія м.Мик.	27	498
Київ-Дніпровське МППЗТ" Ольшан.ф-лія ПрАТ	20	-
Миколаївська електропостачальна компанія ТОВ	-	692
ІРБИС ТД ТОВ	-	200
С-ІНЖИНІРИНГ ТОВ	-	116
Відус ТОВ	-	47
Інші	126	688
Разом:	2,740	6,157

10.7 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Цільові фонди	-	-
Радевич Дмитро Володимирович	-	-
Інші	-	1
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом:	-	1

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

11.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	7,060	2,604
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	1,379	27,728
Інші рахунки в банку в національній валюті	67	40
Разом:	8,506	30,372

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти, використання яких було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 року сума статей Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження» та «Інші платежі» є несуттєвими для розкриття.

12. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

12.1 Витрати майбутніх періодів	31.12.2023	31.12.2022
АРСЕНАЛ-СТРАХУВАННЯ ПРАТ, страхування	63	64
ТОВ "ЛІГА ЗАКОН"	25	-
Страхова Група ТАС, страхування	13	7
ТМ Софт ТОВ, ліцензія	12	18
Уніка страхова компанія ПрАТ ГПВ, страхування	11	13
ДК-ОНЛАЙН ТЗОВ	6	-
ГАРДІАН СК ТДВ	6	-
АЙ АЙ ТІ ТРЕЙДІНГ ТОВ, ліцензія Microsoft 365	-	60
Інші	35	31
Разом:	171	193

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

13.1 Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2022
Податкові зобов'язання з ПДВ	4,568	5,089
Разом:	4,568	5,089

14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

14.1 Найменування кінцевого вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2023	31.12.2022
Posco International Corporation	75 %	33,750	33,750
Orexim Holdings Limited	25 %	11,250	11,250
Разом:	100%	45,000	45,000

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

14.2 Капітал у дооцінках у Звіті про фінансовий стан

Дооцінка (уцінка) основних засобів	31.12.2023	31.12.2022
	101,168	101,168

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

15.ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

15.1 Інші довгострокові зобов'язання за термінами:	Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова позика	UAH	1,367,358	1,316,462
	USD	36,000	36,000
Ефект дисконтування	UAH	-	(34,680)
	USD	-	(948)
Разом:		1,367,358	1,281,782

15.2 Інші довгострокові зобов'язання за кредиторами:	31.12.2023	31.12.2022
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD	1,367,358	1,281,782
Разом:	1,367,358	1,281,782

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів.

Компанія здійснює перекласифікацію короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Компанія здійснює перекласифікацію довгострокової заборгованості в короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики (кредиту).

16.ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

16.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Аванси отримані	21,022	28,284
Поточні забезпечення	2,781	5,116
Торговельна кредиторська заборгованість	847	1,931
Інші поточні зобов'язання	723,076	573,543
Разом:	747,726	608,874

16.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
Миколаївська електропостачальна компанія ТОВ	430	-
Мик.Морський Торговельний Порт ДП	190	190
Миколаївобленерго ПАТ філія м.Мик.	176	-
ЄВТ Грейн ТОВ	-	1,464
Комплексний захист Миколаїв ТОВ	-	160
Інші	51	117
Разом:	847	1,931

16.3 Аванси отримані за основними контрагентами	31.12.2023	31.12.2022
POSCO INTERNATIONAL CORPORATION	21,021	27,962
Millcorp Geneve SA	1	-
RHINESTONE TRADING GMBH	-	272
Інші	-	50
Разом:	21,022	28,284

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

16.4 Інші поточні зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Поточні зобов'язання (фінансова допомога, права вимоги)	534,799	511,749
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	187,610	60,679
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	443	975
Поточні зобов'язання (позика)	212	120
Кредиторська заборгованість за розрахунками по виконавчим листам	6	10
Поточна кредиторська заборгованість перед профспілкою	6	10
Разом:	723,076	573,543

В 2020 році Компанія отримала позику у розмірі 36,000 тис. дол. США від GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD, згідно внутрішнього групового договору позики від 28.07.2020 на термін 1 рік з відсотковою ставкою LIBOR +3.7% річних. У 2021 році позику було пролонговано на термін 4 роки до 28.07.2025 без зміни відсоткової ставки. У 2023 році було підписано додаткову угоду, згідно якої змінилась відсоткова ставка на 3.7% + Term SOFR(3М) + CAS (3М, 0.26161%)

17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

17.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед персоналом	687	950
Заборгованість перед фондами соціального страхування	139	199
Разом:	826	1,149

17.2 Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата	(27,742)	(45,843)
Соціальні витрати	(4,947)	(8,338)
Разом:	(32,689)	(54,181)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Станом на 31 грудня 2023 року, кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є:

- зі сторони Posco International Corporation – відсутній, в розумінні Закону України;
- зі сторони Orehim Holdings Limited - Будник Юрій Володимирович та Маліновська Діана Артемівна.

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

18.1 Доходи та витрати, пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Реалізація послуг	10,134	88,059		
Процентні витрати за позиками	-	-	120,245	87,515
Інші послуги	-	-	-	-
Комплекс навантажено-розвантажних робіт	-	-	-	-
Разом:	10,134	88,059	120,245	87,515
18.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін				
		31.12.2023		31.12.2022
Позики отримані		1,555,180		1,342,580
Фінансова допомога отримана		534,799		511,749
Аванси отримані		21,021		32,307
Торгівельна кредиторська заборгованість		-		-
Торгівельна дебіторська заборгованість		-		352
Разом:		2,111,000		1,886,988
18.3 Виплати ключовому менеджменту				
		31.12.2023		31.12.2022
Виплата заробітної плати управлінському персоналу		2,771		3,328
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом		501		969
Разом:		3,272		4,297

19. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив: політичний ризик, податковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Податковий ризик

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року наступний:

19.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість	17	4,819
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	8,506	30,372
Разом	8,523	35,192

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компаніями своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

19.2 Активи у порядку убунання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	8,506	30,372
Швидко реалізовані активи (A2)	8,969	16,284
Повільно реалізовані активи (A3)	6,087	20,914
Важко реалізовані активи (A4)	868,697	968,824
Разом:	892,259	1,036,394

19.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	748,989	610,875
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	1,367,358	1,282,987
Власний капітал (П4)	(1,224,088)	(857,468)
Разом:	892,259	1,036,394

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

19.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2023	31.12.2022
Група 1 (A1-П1)	(740,483)	(580,503)
Група 2 (A2-П2)	8,969	16,284
Група 3 (A3-П3)	(1,361,271)	(1,262,073)
Група 4 (A4-П4)	(2,092,785)	1,826,292

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки не всі умови були дотримані.

19.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.01	0.05
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.02	0.08
Коефіцієнт поточної ліквідності	0.03	0.11

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія може негайно погасити тільки 1 % кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2022 року – 5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2023 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість лише на 2% (на 31 грудня 2022 - 8%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2023 року коефіцієнт поточної ліквідності знаходиться нижче рекомендованого показника 0.03 (на 31 грудня 2022 – 0.11).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року та після 31 грудня 2023 року.

19.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Станом на 31.12.2022			
Інші довгострокові зобов'язання	-	1,281,782	1,281,782
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	575,474	-	575,474
Разом:	575,474	1,281,782	1,857,256
Станом на 31.12.2023			
Інші довгострокові зобов'язання	-	1,367,358	1,367,358
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	723,923	-	723,923
Разом:	723,923	1,367,358	2,091,281

Примітки, що додаються на сторінках 19-51, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня та долар США.

г. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

19.7 Розрахунок фінансових показників	Примітки	2023 рік	2022 рік
Статутний капітал		45,000	45,000
Капітал у дооцінках		101,168	101,168
Нерозподілений прибуток (збиток)		(1,370,256)	(1,003,636)
Разом власного капіталу		(1,224,088)	(857,468)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		1,367,358	1,282,987
Поточні зобов'язання і забезпечення		748,989	610,875
Загальна сума позичених коштів		2,116,347	1,893,862
Грошові кошти та їх еквіваленти		8,506	30,372
Чистий борг		2,107,841	1,863,490
Разом власний капітал та чистий борг		883,753	1,006,022
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		2.39	1.85

Показник чистого боргу Компанії у 2023 році характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком. Так, з 31 грудня 2022 року по 31 грудня 2023 року показник збільшився на 244,351 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2023 року зменшилась на 366,620 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2022 роком. Загальна сума позикових коштів станом на 31 грудня 2023 збільшилась на 222,485 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2022 роком. Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума позикових коштів склала 2,107,841 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 1,893,862 тис. грн.).

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

19.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	2023 рік	2022 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування		(370,897)	(482,060)
Фінансові доходи		(79)	(61)
Відсотки за позиками		155,674	87,515
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		(215,302)	(394,606)
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів		103,843	104,376
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		(111,459)	(290,230)
Чистий борг на кінець року		2,107,841	1,863,490
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА		(18.91)	(6.42)

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено в Примітці 3, війна з російською федерацією, що розпочалася 24 лютого 2022 року тривала на звітну дату і продовжується на дату затвердження цієї звітності тому ми не можемо оцінити можливий майбутній фінансовий вплив зазначеної події.

Інші суттєві події, які вплинули або можуть вплинути на результати фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2023 року, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності за 2023 рік, підготовленої відповідно до НП(С)БО відсутні.