

**Річна фінансова звітність  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
зі звітом незалежного аудитора**

**м. Київ 2023 рік**

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

### **Керівництву ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД»**

#### ***Думка***

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Миколаївський Коньячний Завод» (надалі - Товариство), яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

**На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (із змінами та доповненнями).**

#### ***Основа для думки***

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

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

#### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність підприємства. Масштаби, строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 вказують що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### ***Ключові питання***

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

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

<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту</i>
<b>Облік дебіторської заборгованості</b> <b>П. 9 Приміток до фінансової звітності «Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість»</b>	
<p>Станом на 31 грудня 2022 року Товариство обліковує дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 273 337 тис. грн. та іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 279 242 тис. грн.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» та «Інша поточна дебіторська заборгованість», із значним збільшенням обсягів за період перевірки та суб'єктивності судження керівництва щодо оцінки дебіторської заборгованості за справедливою вартістю.</p>	<p>Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю з урахуванням величини резерву сумнівних боргів.</p> <p>Інша поточна дебіторська заборгованість визнається під час виникнення та обліковується у подальшому за сумою майбутніх надходжень, з урахуванням кредитних ризиків неповернення, в разі наявності.</p> <p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу оцінки дебіторської заборгованості шляхом проведення співбесіди, аналіз політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність НП(С)БО; оцінка основних методів визначення справедливої вартості дебіторської заборгованості; вивчення договорів, аналіз первинних документів; виконання альтернативних процедур.</p>

### **Інша інформація**

Управлінський персонал ТОВ «Миколаївський Коньячний Завод» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація наведена в Звіті про управління за 2022 рік, який складений відповідно до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV(зі змінами та доповненнями) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018р. № 982 (зі змінами), але не є фінансовою інформацією та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 ТОВ «Миколаївський Коньячний Завод» 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 ТОВ «Миколаївський Коньячний Завод» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «Миколаївський Коньячний Завод».

### ***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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

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

код ЄДРПОУ: 24741209

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

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

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сорока Н.Л..

**Партнер з аудиту**

**Наталія СОРОКА**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100745

**Директор**



**Роман ПРАННИЧУК**

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

16 травня 2023 року

Підприємство ТОВ "МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД"  
Територія МИКОЛАЇВСЬКА  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> 114  
Адреса, телефон вулиця МИРУ, буд. 1, с-ще РАДІСНИЙ САД, МИКОЛАЇВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 57160 518154

КОДИ	2023
за ЄДРРНОУ	7296530
за КМД	UA48060290010094929
за КОПФГ	240
за КВЕД	11.01

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 219	470
первісна вартість	1001	8 524	8 614
накопичена амортизація	1002	7 305	8 144
Незавершені капітальні інвестиції	1005	428	385
Основні засоби	1010	25 515	25 401
первісна вартість	1011	57 276	60 948
знос	1012	31 761	35 547
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4 549	4 549
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>31 711</b>	<b>30 805</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	194 207	207 798
виробничі запаси	1101	22 073	63 784
незавершене виробництво	1102	166 109	143 007
готова продукція	1103	6 025	1 007
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	391 089	273 337
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	95 632	83 652
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	83 981	195 590
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	38	1 575
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	38	1 575
Витрати майбутніх періодів	1170	528	439
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 319	84
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>766 794</b>	<b>762 475</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>798 505</b>	<b>793 280</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	610 000	610 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	97 609	110 319
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>707 609</b>	<b>720 319</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Екселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	51 390	25 220
розрахунками з бюджетом	1620	22 357	33 013
у тому числі з податку на прибуток	1621	963	1 897
розрахунками зі страхування	1625	143	156
розрахунками з оплати праці	1630	589	602
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	502	659
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 915	13 310
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>90 896</b>	<b>72 961</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Усього</b>	<b>1900</b>	<b>798 505</b>	<b>793 280</b>

Сичова Олена Вікторівна

Бабій Олександр Володимирович



ЕП СИЧОВА  
ОЛЕНА  
ВІКТОРІВНА  
ЕП БАБІЙ  
Олександр  
Володимирович

керівник територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВ "МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
37969530		

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

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

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	292 038	291 740
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 240 743 )	( 204 756 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	51 295	86 984
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 056	7 332
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 6 433 )	( 5 935 )
Витрати на збут	2150	( 24 066 )	( 68 047 )
Інші операційні витрати	2180	( 9 440 )	( 3 725 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	16 412	16 609
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 122 )	( 60 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 790 )	( 550 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	15 500	15 999
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 790)	(2 894)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	12 710	13 105
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>12 710</b>	<b>13 105</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	181 624	153 054
Витрати на оплату праці	2505	13 163	12 350
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 956	2 693
Амортизація	2515	4 630	6 222
Інші операційні витрати	2520	48 727	80 695
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>251 100</b>	<b>255 014</b>

## 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	-	-



Керівник  
Половний бухгалтер

ОЛЕНА  
ВІКТОРІВНА  
ЕП Бабій  
Олександр  
Володимирович



Сичова Олена Вікторівна

Бабій Олександр Володимирович

Підприємство **ТОВ "МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
37969530		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	661 722	275 310
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	202	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	257	246
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 313 999 )	( 243 234 )
Праці	3105	( 10 120 )	( 10 118 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 914 )	( 2 686 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 218 589 )	( 225 678 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 857 )	( 2 749 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 34 759 )	( 45 230 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 181 973 )	( 177 699 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 56 )	( 12 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 496 )	( 659 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 10 )	( 8 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>115 997</b>	<b>-206 839</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 2 646 )	( 3 311 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-2 646</b>	<b>-3 311</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	149 797	444 517
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 153 )	( 71 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 260 739 )	( 234 190 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-111 095</b>	<b>210 256</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2 256</b>	<b>106</b>
Залишок коштів на початок року	3405	38	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(719)	(76)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 575	38

Керівник

ОЛЕНА  
ВІКТОРІВНА

Сичова Олена Вікторівна

ЕП Бабій  
Олександр  
Володимирович

Бабій Олександр Володимирович



Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

37960530

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство ТОВ "МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

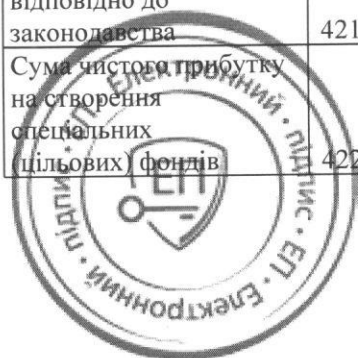
Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	610 000	-	-	-	97 609	-	-	707 609
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	610 000	-	-	-	97 609	-	-	707 609
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 710	-	-	12 710
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	12 710	-	-	12 710
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	610 000				110 319	-	-	720 319

Керівник  
Головний бухгалтер



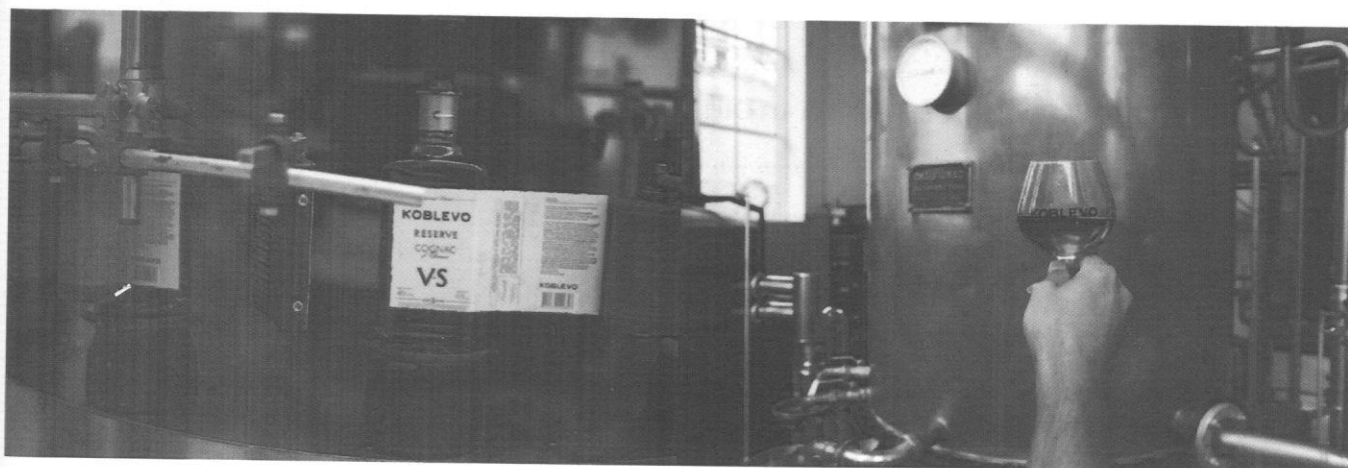
ОЛЕНА  
ВІКТОРІВНА  
ЕП Бабій  
Олександр  
Володимирович



Сичова Олена Вікторівна

Бабій Олександр Володимирович

## **ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД»**



### **Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік**

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

---

**Зміст**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ .....	3
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ .....	3
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	4
4. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ.....	8
5. ВИТРАТИ.....	8
6. ПОДАТКИ.....	9
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	10
8. ЗАПАСИ .....	12
9. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	12
10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	12
11. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ .....	13
12. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	13
13. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ .....	13
14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	14
15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	15

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)**

---

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ**

Керівництво ТОВ «Миколаївський коньячний завод» (надалі – Компанія) надає цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основним учасником Компанії є Компанія Баядера Груп Лімітед / Bayadera Group Limited, (Cyprus; HE211 082), частка в статутному капіталі 48,83 % .

Юридична адреса Компанії: 57160, Миколаївська обл., Миколаївський район, селище Радісний Сад, вулиця Миру, будинок 1

Основною діяльністю Компанії є дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв.

Посадовою особою, що здійснює оперативне управління Компанією, станом на 31 грудня 2022 року є Генеральний директор ТОВ «Миколаївський коньячний завод» Сичова Олена Вікторівна

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність працівників Компанії становила 142 працівників (на 31.12.2021 – 96 працівників).

**2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року чистий прибуток Компанії склав 12 710 тис. грн.(31 грудня 2021 року, чистий прибуток склав 13 105 тис. грн.).

Станом на 31.12.2022 Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припиняти діяльність і було впевненим у можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалось доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

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

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

У контексті організації обліку та складання звітності воєнний стан можна розглядати як обставини непереборної сили, тобто форс-мажор. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Найважливіша риса форс-мажору під час здійснення господарської діяльності – його здатність унеможливити як виконання зобов'язань (усіх

---

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)**

---

або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема перед податковими органами).

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

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

### **3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерської обліку:

#### **Загальна інформація**

Фінансова звітність Компанії, представлена вище, була складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні («НП(с)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності..

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2022 р. та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2022 р. Фінансові звіти не містять ніяких коригувань для врахування можливих майбутніх наслідків, пов'язаних з оцінкою вартості та класифікацією відображених активів, або вартістю та класифікацією зобов'язань, які можуть виникнути в результаті невизначеності щодо безперервності діяльності.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною вартістю. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво Компанії та власник мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність компанії. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому є обґрунтованим.

Для надання правдивої фінансової інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Компанії для широкого кола користувачів, при складанні звітності використовувались також інші основні припущення: принцип нарахування; послідовності представлення інформації; принцип відповідності доходів і витрат; застосування оцінок; принцип окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат.

#### **Основні засоби та нематеріальні активи**

Основні засоби враховуються і відображуються у фінансовій звітності Компанії відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 20 000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)**

---

корисності.

Основні засоби та нематеріальні активи Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах, операційних оцінках керівництва та на досвіді роботи з аналогічними активами.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів від 2 до 20-ти років.

Під час визначення строків корисного використання активу, керівництво враховує його моральний знос, фізичний знос, умови, в яких буде експлуатуватися такий актив та способи отримання економічних вигід для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, Компанія використовує методи амортизації та строки корисного використання для різних груп ОЗ виходячи з норм пп. 138.3.3 п.138.3 ст.138 Податкового кодексу України.

#### **Запаси**

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів, що придбані за плату, складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, чи іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітного періоду. Оцінка вибуття матеріалів, палива, запасних частин здійснюється за методом ФІФО, а оцінка вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів, незавершеного виробництва та продажу товарів і необоротних активів утримуваних для продажу- за методом ідентифікованої собівартості.

#### **Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів розраховується на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів у разі виявлення сумнівної заборгованості за методом класифікації дебіторської заборгованості, без застосування коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

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

У балансі до статті грошові кошти та їх еквіваленти включаються гроші в касі та гроші в банку, які можуть бути використанні для поточних операцій, а також грошові кошти на спец рахунку електронного

---

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)**

---

адміністрування ПДВ. До грошей відносяться монети та банкноти, банківські переказані векселя, грошові перекази, депозити до запитання в банках, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції (термін погашення яких менше 3 місяців).

#### **Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Поточна кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення, визначеною як недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

В Балансі кредиторська заборгованість представляється наступними видами:

- Поточна кредиторська заборгованість (за видами заборгованості – кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за отриманими авансами, за розрахунками з бюджетом, працівниками, тощо);
- Поточні забезпечення;
- Інші поточні зобов'язання.

#### **Виплати на користь працівників**

Виплати працівникам обліковуються згідно П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Відповідно до П(С)БО 26 трудова діяльність працівників розглядається як послуги, за які робітники отримують відповідну плату.

Товариство сплачує на користь своїх співробітників єдиний соціальний внесок, сума якого розраховується на основі загальної суми заробітної плати і відноситься на витрати в момент нарахування внесків. Підприємство не має ніяких зобов'язань з виплат пенсій нинішнім працівникам.

Генеральний директор та інший управлінський персонал також розглядаються як працівники.

#### **Забезпечення**

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Витрати, пов'язані з будь-яким забезпеченням, вказуються в звіті про фінансові результати, без врахування відшкодування.

Створюються забезпечення на оплату відпусток працівникам та забезпечення на виплату винагороди працівникам за підсумками звітного року. Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток проводиться щомісяця, а на виплату винагороди працівникам за підсумками звітного року – одноразово в кінці року. Резерви на гарантійні зобов'язання не створюються.

#### **Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків коли вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є ймовірним.

#### **Визнання доходів і витрат**

Визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг відбувається за умови, коли очікується надходження економічних вигід у майбутньому та за умови, що оцінка ступеня завершеності надання послуг, оцінка доходу та оцінка витрат на надання послуги можуть бути достовірно визначені. Доходи від реалізації відображаються за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню, за

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)**

---

виключенням непрямих податків і зборів.

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

### **Перерахунок іноземної валюти**

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати.

Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

### **Податки**

#### *Поточний та відстрочений податок на прибуток*

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно П(С)БО 17 „Податок на прибуток”.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток - це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які впливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

#### *Податок на додану вартість*

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), окрім випадків коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у звіті про фінансовий стан та суми у звіті про рух грошових коштів включають суму податку на додану вартість

### **Оренда**

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

#### *Компанія як орендар*

Оренда класифікується як операційна або фінансова на дату укладання договору. Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати визнаються у складі прибутків та збитків.

Операційна оренда відрізняється від фінансової оренди. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі звіту про сукупний дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди.

*Компанія як орендодавець*

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

**Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін та операцій з провідним управлінським персоналом**

Відповідно П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" Компанією розкривається інформації про пов'язані сторони. Сторона вважається пов'язаною з суб'єктом господарювання, якщо вона контролює або перебуває під спільним контролем разом з суб'єктом господарювання, або має значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони. До пов'язаних сторін в стандарті відносяться також фізичні особи, які є членами провідного(ключового) управлінського персоналу та близькі члени їх родин.

**4. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ**

Структура виручки від діяльності Компанії:

Виручка	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Виручка від продажу готової продукції та товарів	292 038	291 740
<b>Разом:</b>	<b>292 038</b>	<b>291 740</b>

**5. ВИТРАТИ**

Структура витрат від діяльності Компанії:

Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Собівартість готової продукції	(240 743)	(204 756)
Собівартість товарів	-	-
<b>Разом:</b>	<b>(240 743)</b>	<b>(204 756)</b>

Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Амортизація	(192)	(253)
Витрати на оренду	(701)	(528)
Витрати на персонал	(3 871)	(2 871)
Транспортні витрати	(466)	(413)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

Витрати на зв'язок	(90)	(82)
Витрати на страхування	(183)	(204)
Інші податки, збори та обов'язкові платежі	(353)	(270)
Інші	(577)	(1 314)
<b>Разом:</b>	<b>(6 433)</b>	<b>(5 935)</b>

Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Амортизація	(891)	(1 452)
Витрати на оренду	(641)	(400)
Логістика	(506)	(309)
Витрати на персонал	(1 749)	(1 422)
Маркетинг	(19 301)	(63 428)
Витрати на зв'язок	(2)	(1)
Інші	(976)	(1 036)
<b>Разом:</b>	<b>(24 066)</b>	<b>(68 047)</b>

Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 462)	(1 856)
Штрафи	(1)	-
Збиток від реалізації іноземної валюти	(916)	(169)
Збиток від курсових різниць	(6 508)	(1 239)
Сумнівні борги	-	-
Інші	(1343)	(1011)
<b>Разом:</b>	<b>(10 230)</b>	<b>(4 275)</b>

**6. ПОДАТКИ**

Поточні податкові активи	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Податок на додану вартість	-	-
Інші податкові активи	-	-
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Податок на прибуток	1 897	963
Податок на додану вартість	8 670	5 136
Прибутковий податок	117	120
Інші податкові зобов'язання	22 329	16 138
<b>Разом:</b>	<b>33 013</b>	<b>22 357</b>

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та податок на додану вартість Компанії розраховано згідно з податковим законодавством України

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

(законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2022–2021 роках становить 18%, ставка податку на додану вартість у 2022–2021 роках - 20%).

<b>Податок на прибуток</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.22</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.21</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	2 790	2 894
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць		
Поточні витрати з податку на прибуток		
<b>Разом (витрати) дохід з податку на прибуток</b>	<b>2 790</b>	<b>2 894</b>

**7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Станом на 31.12.2022, 31.12.2021 рр. основні засоби Компанії відображені за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів Компанії станом на 31.12.2022, 31.12.2021 р.р. являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші НМА	Всього
	На 1 січня 2021 року						
Первісна вартість	7874	42462		477	4383	1134	56330
Накопичений знос	2360	21667		404	1319	1134	26884
Надходження	62	725				164	951
Вибуття							
- первісна вартість						5	5
- знос						5	5
Нарахування амортизації	440	3865		37	376	164	4882
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>5136</b>	<b>17655</b>		<b>36</b>	<b>2688</b>	<b>0</b>	<b>25515</b>
Первісна вартість	7936	43187		477	4383	1293	57276
Накопичений знос	2800	25532		441	1695	1293	31761
<b>На 1 січня 2022 року</b>							
Первісна вартість	7936	43187		477	4383	1293	57276
Накопичений знос	2800	25532		441	1695	1293	31761
Надходження		3604				74	3678
Вибуття							
- первісна вартість						6	6
- знос						6	6
Нарахування амортизації	449	2871		21	377	74	3792
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>4687</b>	<b>18388</b>		<b>15</b>	<b>2311</b>	<b>0</b>	<b>25401</b>
Первісна вартість	7936	46791		477	4383	1361	60948
Накопичений знос	3249	28403		462	2072	1361	35547

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

**8. ЗАПАСИ**

<b>Запаси</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.22</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.21</b>
Виробничі запаси	63 784	22 073
Незавершене виробництво	143 007	166 109
Готова продукція	1 007	6 025
Інші запаси	-	-
<b>Разом:</b>	<b>207 798</b>	<b>194 207</b>

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

**9. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

<b>Запаси</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.22</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.21</b>
Дебіторська заборгованість покупців готової продукції, товарів та послуг		
<b>Разом:</b>	<b>272 149</b>	<b>389 722</b>

<b>Аванси видані</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.22</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.21</b>
Аванси видані	83 652	95 632
<b>Разом:</b>	<b>83 652</b>	<b>95 632</b>

<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.22</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.21</b>
Розрахунки з іншими дебіторами	195 590	83 981
<b>Разом:</b>	<b>195 590</b>	<b>83 981</b>

<b>Інші оборотні активи</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.22</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.21</b>
Розрахунки за іншими оборотними активами	84	1 319
<b>Разом:</b>	<b>84</b>	<b>1 319</b>

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.

**10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	38	1 575
- деноміновані в іноземній валюті		
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях		
Грошові кошти, використання яких обмежено		
<b>Усього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>38</b>	<b>1 575</b>

Станом на 31.12.22, 31.12.21 рр. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

**11. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал ТОВ «Миколаївський коньячний завод» складає 610 000 000 грн.

Інформація про учасників станом на 31.12.2022 року:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Холдинг», (Україна; 34928643) – 8,67%

Компанія Баядера Груп Лімітед / Bayadera Group Limited, (Cyprus; HE211 082) – 48,83%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Діксон», (Україна; 33313174) – 0,7%

Компанія Матілдіако Холдінгз Лімітед / MATILDIACOHOLDINGS LIMITED (Cyprus; 284522) – 41,8%

Упродовж 2022-2021 рр. не відбулись зміни у розмірі та структурі випущеного капіталу Компанії.

**12. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Кредиторська заборгованість	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Торговельна кредиторська заборгованість	25 220	51 390
Аванси отримані	1	-
Інші зобов'язання	13 310	15 915
<b>Разом:</b>	<b>38 531</b>	<b>67 305</b>

**13. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

Розрахунки з персоналом	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Заборгованість перед фондами соціального страхування	156	143
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	602	589
<b>Разом:</b>	<b>758</b>	<b>732</b>

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

**14. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

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

ТОВ «Національна Горілчана Компанія» (код ЄДРПОУ 32718137)

АТ «Радсад» (код ЄДРПОУ 00413989)

АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)

ТОВ «Баядера Логістик» (код ЄДРПОУ 35871504)

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

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

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	484 325	344 732
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	-	-

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

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Придбання товарів та послуг	634 042	579 608

**Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість**

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації ТОВ «Баядера Логістик».

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за основним видом діяльності станом на 31 грудня 2021 року 389 722 тис грн та на 31 грудня 2022 року 272 149 тис грн. по товарній заборгованості та по іншій дебіторській заборгованості 72 583 тис грн.

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

**Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість**

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання товарів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході поточної діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах грн.)

*Винагорода основного керівного персоналу*

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

В тисячах гривень	2021 рік	2022 рік
Заробітна плата	180	181

**15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Відповідно до вимог НП(С)БО керівництвом проаналізовані події після звітної дати до дати надання висновку. Протягом зазначеного періоду не відбувалось значних подій, які б вимагали коригувань даних звітності.

Директор  
ТОВ «Миколаївський коньячний завод»



Сичова О.В.

Головний бухгалтер

Бабій О.В.

У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено  
відбитком печатки та підписом

28 (аркушів) аркушів

