

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
ПРАТ "ОРЛАН"

Акціонерам
ПРАТ "ОРЛАН"

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ

Іншим користувачам фінансової звітності

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН" за 2023 рік

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

На нашу думку, фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН" (далі – Товариство) на 31 грудня 2023 р. складена достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ та вимог визначених чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 16.07.1999р. № 996-XIV, "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008р. № 514-VI.

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

Фінансова звітність Товариства за 2023 р. підготовлена за принципом безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 14 "Ризики" та 15 "Припущення про безперервність діяльності" у фінансовій звітності Товариства, що описує вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність Товариства. Зокрема, зазначається, що ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства, були розглянуті ці ризики з точки зору їх

управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок управлінського персоналу щодо безперервності діяльності Товариства.

Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності. Товариство оцінює ризик мобілізації активів достатньо низьким.

Товариством оцінено вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як низький. Мобілізація персоналу суттєво не вплине на здатність персоналу виконувати свої зобов'язання. Товариство вже має кадровий резерв на заміщення посад мобілізованих працівників.

Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені/знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. На сьогодні місце розташування активів Товариства не входить в перелік регіонів, в яких ведуться активні бойові дії та не знаходиться в тимчасовій окупації. Тому загрози активам, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення поки що немає.

Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність – зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким.

Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.

Висновок управлінського персоналу Товариства щодо безперервності діяльності ґрунтується поперед усім на тому, що в умовах воєнного стану господарська діяльність має тривати у звичайному режимі до отримання розпоряджень уповноважених органів влади, а закон гарантує адекватність запроваджуваних заходів наявній загрозі, компенсацію та/або повернення вилученого майна, а також містить інші норми, спрямовані на захист прав і свобод під час воєнного стану.

Взаємодія персоналу з представниками клієнтів та обслуговуючих організацій здійснюється здебільшого без особистого контакту, засобами електронного документообігу та телекомунікаційного зв'язку.

Управлінський персонал регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування Товариства та його основних контрагентів не ведеться, а тому керівництво вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує.

Фінансові звітність Товариства містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

За винятком питань, зазначених у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2023 рік

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2023 рік, складеного відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV.

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- 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 Товариства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На основі виконаних процедур, відповідно Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН".

Вступний параграф

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОРЛАН"

2) думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності Товариства станом на 31.12.2023 р. розкрита в повному обсязі, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Інформація про пов'язаних осіб та кінцевих бенефіціарних власників наведено в п.11. "Операції з пов'язаними сторонами" Додаткових приміток до річної фінансової звітності.

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

У Товариства станом на 31.12.2023 року відсутні материнські та дочірні компанії.

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ICI)

Думка аудитора, щодо:

1) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань:

Відповідно до Статуту Товариства в останній редакції, статутний капітал становить 10 793 250,00грн грн. (чотириста тридцять шість мільйонів двісті тридцять п'ять тисяч сто грн. 00 коп.).

Станом на 31.12.2023 року статутний капітал Товариства у розмірі 10 793 250,00грн. (Десять мільйонів сімсот дев'яносто три тисячі двісті п'ятдесят грн. 00 коп.) сформовано та сплачено в повному обсязі грошовими коштами та відповідає установчим документам Товариства.

Статутний капітал поділяється на 166 050 (сто шістдесят шість тисяч п'ятдесят) акцій, кожна номінальною вартістю 65 грн. (шістдесят п'ять) гривень. Всі акції Товариства прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Акціонери, які станом на 31.12.2023 року є власниками більш ніж 5% частки статутного капіталу Товариства:

№ з/п	Акціонер	Кількість акцій, шт.	Розмір частки акціонера (власника) (у % до статутного капіталу)
1	СОПРЕССО ХОЛДІНГ ЛТД (SOPRESSO HOLDING LTD) КІПР	29039	17,4881
2	САЙТЕФЕЛІ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (CITAFELI INVESTMENTS LTD) КІПР	40100	24,1494
3	МЕРВІНАЛО ХОЛДІНГ ЛТД (MERVINALO HOLDING LTD) КІПР	41266	24,8516
4	ВОЛЕНІО ХОЛДІНГ ЛТД (VOLENIO HOLDING LTD) КІПР	25691	15,4718
5	АДВОРЕС ХОЛДІНГ ЛТД (ADVORES HOLDING LTD) КІПР	19926	12,0000
6	Акціонери (424 особи), що володіють пакетом менш ніж 5%	10028	6,0391

11) повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій:

У Товариства станом на 31.12.2023 року відсутні фінансові інвестиції.

12) інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу:

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ризики щодо безперервності діяльності розкрито в п. 14 "Ризики" та 15 "Припущення про безперервність діяльності" Додаткових приміток до річної фінансової звітності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №2102-IX від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Указами президента України постійно продовжується строк дії воєнного стану, який діє і по теперішній час.

Ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відсутність гарантій фізичної безпеки є серйозною перешкодою для ведення бізнесу у звичайному режимі. Також звертаємо вашу увагу на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Управлінський персонал Товариства вважає, що застосовані ним заходи знижують вплив ризиків на безперервність діяльності Товариства. Але Управлінський персонал не має змоги оцінити вплив зазначених подій на безперервності діяльності, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України "Про акціонерні товариства" (для акціонерних товариств):

Статутом Товариства не передбачено ревізійну комісію або ревізора, в організаційній структурі Товариства також не передбачено ревізора, тому відсутня підсумкова інформація цих органів щодо перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

III. Основні відомості про Товариство

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОРЛАН" (ПРАТ "ОРЛАН")
Організаційно-правова форма	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ідентифікаційний код юридичної особи	21497134
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03126, м. Київ, вул. М Донця, буд.29.
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення	Дата державної реєстрації: 03.11.1994 Дата запису: 07.06.2005 Номер запису: 10731200000004430
Види діяльності	11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки (основний) 46.34 Оптова торгівля напоями 82.92 Пакування 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 52.10 Складське господарство 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
Інформація про наявність ліцензій	- Серія СГД Придбання; зберігання; використання; знищення; реалізація(відпуск) прекурсорів (списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин, прекурсорів. Видана 02.09.2021 р. Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Строк дії з 02.09.2021 р. по 02.09.2026 р. №26580414202000022 На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки). Видана 19.12.2022 р. головним управлінням ДПС у м. Києві. Строк дії з 30.01.2022 р. по 30.01.2025 р. - Серія АВ №562389 Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт визначених Законом України "Про автомобільний транспорт". Видана 12.10.2010 р. Строк дії ліцензії необмежений.
Керівник Товариства	Сейранов Олександр Дмитрович

III. Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" (ТОВ АФ "ФОРУМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
web-site:	www.af-forum.com
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 05.06.1995 Дата запису: 13.10.2004 Номер запису: 12041200000000051
Види діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 0733)	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.
Керівник Товариства	Кругла Надія Миколаївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	101132
Партнер із завдання	Кругла Надія Миколаївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	101132

V. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № DAP-OA-020601 від 06.02.2024 р.
Дата початку проведення аудиту: 06.02.2024 р.
Дата закінчення проведення аудиту: 10.04.2024 р.
Звітний період, за який проведено аудит: з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

VI. Додатки

Фінансова звітність Товариства, а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік;
5. Звіт про власний капітал за 2022 рік;
6. Примітки до фінансової звітності за 2023 рік.
7. Додаткова інформації до Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.
8. Звіт про управління.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Партнер із завдання з аудиту від ТОВ АФ "ФОРУМ",
аудитор Кругла Надія Миколаївна

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101132)

м. Кривий Ріг, Україна

Дата складання звіту: 10.04.2024 р.



ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	21497134		
за КАТОРТГ ¹	UA80000000000980793		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	11.07		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОР.ІАН"**
Територія **Соломянський р-н**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**
Вид економічної діяльності **Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки**
Середня кількість працівників ² **75**
Адреса, телефон **вулиця МИХАЙЛА ДОНЦЯ, буд. 29, м. КИЇВ, 03126** **0503625510**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

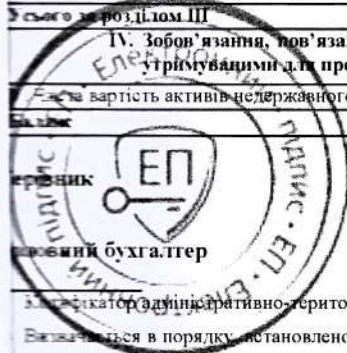
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	229	212
первісна вартість	1001	435	435
накопичена амортизація	1002	206	223
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	4 493
Основні засоби	1010	152 939	149 570
первісна вартість	1011	301 442	304 056
знос	1012	148 503	154 486
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
у відстр.	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Затримок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	153 175	154 275
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 533	4 745
виробничі запаси	1101	4 533	4 745
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Поточні перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 569	9 849
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	22 914	2 191
з бюджетом	1135	2 059	1 376
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 079
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
ресурси та їх еквіваленти	1165	1 146	596
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 142	596
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
виста перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервних незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	306	393
Усього за розділом II	1195	42 527	19 150
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	195 702	173 425

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 793	10 793
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	56 526	56 526
Додатковий капітал	1410	-	-
Смисловий дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	5 269	5 767
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(80 859)	(39 328)
Високачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(8 271)	33 758
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Повсякденні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	123 159	89 150
розрахунками з бюджетом	1620	1 031	156
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	292	210
розрахунками з оплати праці	1630	1 087	784
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	235	1 336
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	1 383	1 270
Відстрочені майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	76 786	46 761
Усього за розділом III	1695	203 973	139 667
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Частина вартості активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	195 702	173 425



Бондаренко
Віталія Іванівна

Сейранов Олександр Дмитрович

Бондаренко Віталія Іванівна



Заступник адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад
Викладається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОРЛАН"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024 01 01

за ЄДР

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

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	88 353	91 308
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(62 209)	(69 564)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	26 144	21 744
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	41 572	13 244
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 943)	(14 337)
Витрати на збут	2150	(9 344)	(7 992)
Інші операційні витрати	2180	(364)	(627)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	42 065	12 032
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи, крім:	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	42 065	12 032
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(35)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	42 030	12 032
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	42 030	12 032

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	29 709	35 541
Витрати на оплату праці	2505	20 988	21 507
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 644	4 720
Амортизація	2515	6 145	7 065
Інші операційні витрати	2520	26 373	23 687
Разом	2550	87 859	92 520

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	166050	166050
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	166050	166050
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	253,12	72,46
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	253,12	72,46
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник
Головний бухгалтер

Олександр
Дмитрович

ЕП Бондаренко
Віталія Іванівна

Сейранов Олександр Дмитрович

Бондаренко Віталія Іванівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	109 292	101 888
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	199	241
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	22 081	4 511
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	39	7 156
Надходження від операційної оренди	3040	7 636	6 496
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	46
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(72 622)	(78 550)
Праці	3105	(17 450)	(17 101)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 754)	(4 604)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(18 548)	(13 695)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 114)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 792)	(7 077)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 642)	(6 618)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(1 169)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	25 858	5 219
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	158	84
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	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	158	84
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	5 833
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	26 566	10 026
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-26 566	-4 193
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-550	1 110
Залишок коштів на початок року	3405	1 146	36
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	596	1 146

Керівник

Головний бухгалтер

Сейранов
Олександр
Дмитрович

Бондаренко
Віталія Іванівна

Сейранов Олександр Дмитрович

Бондаренко Віталія Іванівна



Звіт про власний капітал

за Рік 2023 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	10 793	56 526	-	5 269	(80 859)	-	-	(8 271)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 793	56 526	-	5 269	(80 859)	-	-	(8 271)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	42 030	-	-	42 030
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку з зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	498	(499)	-	-	(1)
Відрахування з чистого прибутку, віднесеного до бюджету									
Відрахування з чистого прибутку, віднесеного до резервів	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування з чистого прибутку, віднесеного до фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заспокоєння	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	498	41 531	-	-	42 029
Залишок на кінець року	4300	10 793	56 520	-	5 767	(39 328)	-	-	33 758

керівник

головний бухгалтер

Сейранов Олександр Дмитрович

Бондаренко Віталія Іванівна



Коди	
2023	12
21497134	
UA800000000000980791	
230	
11.07	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ¹
за СНОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Акціонерне товариство

Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОРЛАГ"

Територія Солянянський р-н

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрата від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	299	73	-	-	-	-	-	16	-	-	-	299	89
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	68	65	-	-	-	-	-	1	-	-	-	68	66
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	68	68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68
Разом	080	435	206	-	-	-	-	-	17	-	-	-	435	223
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Подійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Параграф амортизації за рік	Витрати під зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	159777	78351	-	-	-	-	-	1768	-	-	-	159777	80119	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	135127	64090	2470	-	-	126	126	4181	-	-	-	137471	68145	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3658	3472	-	-	-	-	-	26	-	-	-	3658	3498	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2272	2053	22	-	-	14	14	42	-	-	-	2280	2081	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	117	46	168	-	-	-	-	12	-	-	-	285	58	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	491	491	99	-	-	5	5	99	-	-	-	585	585	-	-	-	-
Разом	260	301442	148503	2759	-	-	145	145	6128	-	-	-	304056	154486	-	-	-	-

3 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) залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

-
-
953
26927
-
-
-
-
6725
-
-

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	7088	4433
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	105	8
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	52	52
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	7245	4493

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
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)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	5634	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	19	15
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	35919	349
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

- %

Найменування показника		Код рядка	На кінець року
I		2	3
Готівка		640	-
Поточний рахунок у банку		650	5%
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	-
Грошові кошти в дорозі		670	-
Еквіваленти грошових коштів		680	-
Разом		690	5%

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1383	1684	-	1797	-	-	1270
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	34461	-	-	-	34461	-	-
Разом	780	35844	1684	-	1797	34461	-	1270

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	464	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	96	-	-
Тара і тарні матеріали	830	810	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	3175	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	200	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	4745	-	-

З 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 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Найменування показника	Код рядка	Кінець кварталу, року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
/Дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	9849	9849	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	950	-	-	-	-

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

Найменування показника		Код рядка	Сума
I		2	3
Поточний податок на прибуток		1210	35
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року		1220	-
на кінець звітного року		1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року		1230	-
на кінець звітного року		1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		1240	35
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	35
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього		1250	-
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рядка	Сума
I		2	3
Нараховано за звітний рік		1300	6145
Використано за рік - усього		1310	-
в тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1312	-
з них машини та обладнання		1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів		1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-
		1316	-
		1317	-

XXV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуватися на первісному вартістю										Обліковуватися на справедливому вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		приростно амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																	
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

Звіт про фінансові результати та результати діяльності господарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рівня	Потрати по періоду пошуків	Потрати, по- бігши з біологічними перетворен- нями	Результат від періоду пошуків		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	періоду визнання та реалізації
І	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослиниництва - 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 рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Сейранов Олександр Дмитрович

Бондаренко Віталія Іванівна

ЕП Сейранов
Олександр
Дмитрович

ЕП Бондаренко
Віталія Іванівна



**ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що завершився 31 грудня 2023 року**

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОРЛАН» («Товариство»), ідентифікаційний код № 21497134, зареєстроване 03.11.1994, дата запису: 03.11.1994; номер запису: 10731200000004430.

Товариство зареєстроване за адресою: вул. М. Донця, 29, м. Київ, Україна.

Основний вид діяльності: 11.07 - Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки.

Товариство є виробником за замовленням та з сировини Замовників мінеральної води торгових марок «Повна чаша», «Каліпсо», «Два океани», «Мирненська», популярних серій безалкогольних напоїв ТМ «Біола», ТМ «Бріз», ТМ «Хантер», ТМ «Піт Буль», ТМ «Мирненська». Виробничий комплекс оснащений 2-ма лініями по випуску газованих напоїв та мінеральної води потужністю 42000 бут/год і 11000 бут/год.

Середня кількість працівників Товариства у 2023 році становила 75 чоловік.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка складена з метою надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Концептуальною основою фінансової звітності ПРАТ «ОРЛАН» за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Фінансова звітність ПРАТ «ОРЛАН» підготовлена відповідно до облікової політики, основні принципи якої затверджені наказом «Про облікову політику» № 60 від 30.12.2019 року, вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2023 року й охоплює період з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року. Всі форми звітності, а також примітки до фінансової звітності містять співставність, порівнянність та узгодженість показників 2023 року з показниками, наведеними у звітності за 2022 рік.

Дана фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023 року, була затверджена та підписана керівництвом 07.02.2024.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках.

Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020-2021 роках економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були пошкоджені.

Уряд України отримує фінансування та допомогу від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). НБУ на початку повномасштабної агресії тимчасово відтермінував рішення про зміну облікової ставки, залишивши її незмінною на рівні 10%. У подальшому з метою захисту гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни Правління НБУ ухвалило рішення підвищити з 03.06.2022 облікову ставку до 25% річних, на даному рівні облікова ставка була до 28.07.2023р., з поступовим зниженням до кінця року до 15 % річних.

3. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОЧНИХ СУДЖЕНЬ І ПРИПУЩЕНЬ

Оціночні судження і припущення, включають:

- терміни експлуатації основних засобів;
- резерви по сумнівних боргах

Терміни експлуатації основних засобів

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів становить від 12 до 240 місяців, в тому числі по групах :

- будинки, споруди - 120 до 1080 місяців;
- машини та обладнання – 24 до 480 місяців;
- транспортні засоби - 36 до 120 місяців;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 12 до 120 місяців.

Резерви по сумнівних боргах

Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні принципи облікової політики Товариства затверджені наказом «Про облікову політику підприємства» № 60 від 30 грудня 2019 року. Впродовж звітнього періоду зміни в облікову політику не вносились.

Відповідно до наказу про облікову політику встановлено такий порядок ведення бухгалтерського обліку окремих господарських операцій Товариства.

Основні засоби

Основними засобами вважаються матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 20 тис. грн.

Основні засоби в балансі відображені за переоціненою вартістю. Нарахування амортизації основних засобів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів в бухгалтерському обліку нараховується в першому місяці використання об'єкта 100% його вартості.

Нематеріальні активи

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Діапазон строків корисного використання груп нематеріальних активів «Інші нематеріальні активи» становить від 36 до 60 місяців.

Запаси

При відпуску та іншому вибутті запасів Товариство застосовує метод ФІФО. Одиницею бухгалтерського обліку запасів обрано їх найменування. Сума транспортно-заготівельних витрат відноситься безпосередньо на вартість товарно-матеріальних цінностей, транспортування яких здійснювалось прямо пропорційно кількості таких ТМЦ.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу на рахунки обліку витрат), окрім спецодягу.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно обліковується за справедливою вартістю. Щоквартально переглядається величина резерву сумнівних боргів станом на дату складання проміжної та річної фінансової звітності Товариства.

Дохід

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеню завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом визначення виконаної роботи.

5. РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складений за прямим методом, який відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітнього періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Товариство не має грошових коштів недоступних до використання.

6. ЗАПАСИ

Товариством утримуються запаси у вигляді матеріальних цінностей, для подальшого продажу (реалізації, передачі) за умов звичайної господарської діяльності. Запаси включають: товари, основні та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані

предмети, що використовуються протягом не більше одного року. Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Відповідно до облікової політики Товариства транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів) включаються в первісну вартість конкретного найменування запасів, без узагальнення на окремому субрахунку рахунків обліку запасів.

Запаси відображені в фінансовій звітності за первісною вартістю. Метод оцінки вибуття запасів – ФІФО. У звітному періоді Товариством не створювався резерв на знецінення запасів.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Відповідно до облікової політики нарахування резерву сумнівних боргів проводиться за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Станом на кінець звітного періоду (31.12.2023) сума створеного резерву сумнівних боргів – 0 тис. грн. Протягом звітного періоду проведено коригування резерву на суму 34 461 тис. грн. у зв'язку з погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення заліку однорідних зустрічних вимог. Списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву протягом 2023 року не було.

8. ОРЕНДА

Товариство на підставі договорів оренди надає у короткострокову операційну оренду частину ~~важитлових~~ приміщень, що належать йому на правах власності. За 2023 рік дохід від операційної оренди активів склав 5634 тис. грн. За умовами договорів вартість оренди встановлена за 1 кв.м. Розмір орендної плати може переглядатися один раз протягом року на вимогу орендодавця. Договір може бути розірваний достроково за ініціативою однією із сторін за умови повідомлення не пізніше, ніж за 30 календарних днів до дати розірвання. Оцінка суми доходу від операційної оренди на 2024 рік не здійснювалась.

9. КАПІТАЛ

Товариство є зареєстрованим приватним акціонерним товариством, що провадить свою діяльність в Україні.

Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску:	11.11.2010
Номер свідоцтва про реєстрацію випуску:	608/10/1/10
Міжнародний ідентифікаційний номер:	UA4000102206
Тип цінного паперу:	Акція проста бездокументарна іменна
Номінальна вартість акцій (грн.):	65
Кількість акцій (штук):	166050
Загальна номінальна вартість (грн.):	10 793 250,00

Змін протягом звітного періоду у кількості акцій, що перебувають в обігу, не було.

Акції Товариства не торгуються на зовнішніх ринках. Акції Товариства не торгуються на організаційно оформлених внутрішніх ринках. Перехід права власності на акції на внутрішньому ринку відбувається згідно з законодавством України з урахуванням особливостей щодо переходу права власності на акції приватних акціонерних товариств. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах не було. У звітному періоді додаткової емісії не здійснювали,

рішення щодо додаткової емісії акцій не приймалося, розміщення цінних паперів не здійснювалося. Дострокового погашення не було.

Перелік осіб, частки яких у статутному капіталі станом на 31.12.2023 перевищують 5%:

	Сума, грн	Частка, %
СОПРЕССО ХОЛДІНГ ЛТД (SOPRESSO HOLDING LTD) КІПР	1 887 535,00	17,4881
САЙТЕФЕЛІ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (CITAFELI INVESTMENTS LTD) КІПР	2 606 500,00	24,1494
МЕРВІНАЛО ХОЛДІНГ ЛТД (MERVINALO HOLDING LTD) КІПР	2 682 290,00	24,8516
ВОЛЕНІО ХОЛДІНГ ЛТД (VOLENIO HOLDING LTD) КІПР	1 669 915,00	15,4718
АДВОРЕС ХОЛДІНГ ЛТД (ADVORES HOLDING LTD) КІПР	1 295 190,00	12,0000
	10 141 430,00	93,9609

10. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2023 року у складі статті «Інші поточні зобов'язання» обліковуються:

1. Поворотна фінансова допомога	46 391,0
2. Податковий кредит з ПДВ по передплаті	368,8
3. Інші зобов'язання	1,3
	46 761,1

11. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Товариства є базою оподаткування податком на прибуток за ставкою 18%. Протягом року, який закінчився 31.12.2023, Товариство отримало фінансовий прибуток, проте він частково був перекритий збитками за минулі роки, сума податку на прибуток склала 34,9 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року на підприємстві відсутні операції, за якими необхідно визнавати відстрочені податкові активи або зобов'язання.

12. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Товариство у звітному році не мало операцій з пов'язаними особами.

Поточні виплати провідному управлінському персоналу за 2023 рік склали 1090,8 тис. грн.

Кінцеві бенефіціарні власники відсутні.

13. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Програми з виплат працівникам у Товариства відсутні

14. ВПЛИВ ІНФЛЯЦІЇ

Коригування показників фінансової звітності на індекс інфляції не проводилось.

15. РИЗИКИ

Економіка України знаходиться на етапі розвитку та характеризується відносно високими економічними і політичними ризиками. Майбутня стабільність української економіки значною мірою залежить від реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Економіка, що розвивається, зазнає негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Економічна ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю внаслідок воєнних дій та девальвації української гривні по відношенню до основних світових валют.

Ризик ліквідності

Фінансові зобов'язання Товариства розподілені на групи за відповідними термінами погашення на основі залишкового періоду станом на кінець дня 31.12.2023 до терміну погашення. Суми, які розкриваються є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Фінансові зобов'язання за термінами погашення відповідно до умов договорів станом на 31.12.2023, тис. грн.:

	Всього	до 6 місяців	6-12 місяців
Торгова кредиторська заборгованість	89 149,9		89 149,9
Безвідсоткова фінансова допомога отримана	46 391,0		46 391,0
	135 540,9		135 540,9

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Політика Товариства полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність та забезпечити безпеку майбутніх платежів. Суттєві непогашені залишки також переглядаються на постійній основі. Товариство формує резерв на знецінення, який є оцінкою очікуваних збитків стосовно торгової дебіторської заборгованості.

Регуляторний ризик полягає у тому, що на бізнес Товариства можуть впливати зміни у фіскальних, податкових та інших обмежувальних механізмів. Даний ризик мінімізується тим, що Товариство проводить постійний моніторинг законодавчих змін та працює в системі правового поля.

Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політик, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Остаточний вплив і наслідки політичної, економічної, військової кризи та передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

16. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в

ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії. Управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків:

1. Проаналізувавши бізнес, управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні.
2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.
3. Розглянута можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Товариства буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.
4. З'ясовані можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес (у Товариства відкриті розрахункові рахунки у валюті (USD, EUR) – керівництво вважає ризик коливання курсу валют, блокування рахунків, тощо досить незначним).
5. Товариство має 75 найманих працівників. Товариством оцінюється вплив можливої мобілізації персоналу Товариства як низький, яка суттєво не вплине на здатність виконувати свої зобов'язання.
6. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Товариство оцінює вищевказаний ризик достатньо низьким).
7. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені/знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Частково активи Товариства складаються з нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках в банківській установі, які не можуть бути пошкоджені або знищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. В той же час Товариством проведені переговори з дебіторами юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі.

В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні.

8. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності (Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність – зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким).

Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних дій на території розташування Товариства та його основних контрагентів не ведеться. Проте керівництво Товариства не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Станом на дату затвердження звітності ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства.

17. Події після звітної дати

Між датою складання 31 грудня 2023 року та датою затвердження фінансової звітності 07 лютого 2024 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації до цієї фінансової звітності.

Управлінським персоналом прийнято рішення спостерігати за ситуацією, яка відбувається в результаті воєнних дій, а також введених обмежень. Товариство готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити їх вплив

Голова правління



Сейранов О.Д.

Головний бухгалтер



Бондаренко В.І.



**Звіт про управління
(звіт про корпоративне управління)
Приватного акціонерного товариства «Орлан»
(код ЄДРПОУ 21497134)
(далі – Товариство,)
Звітний період 2023 рік**

1. Організаційна структура, опис та мета діяльності Товариства.

Товариство "Орлан" є зареєстрованим приватним акціонерним товариством, що провадить свою діяльність в Україні. Акції Товариства вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів. Основна діяльність Товариства — виробництво безалкогольних напоїв, виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у ПЕТ пляшки.

ПрАТ "Орлан" виробник на замовлення клієнтів мінеральної води торгових марок "Біола", "Каліпсо", "Два океана", «Мирненська», серій безалкогольних напоїв ТМ "Біола", ТМ "Бріз", ТМ «Мирненська», ТМ «Піт-Буль». Виробничий комплекс оснащений 3-ма лініями по випуску газованих напоїв та мінеральної води потужністю 42200 бут/год і 13000 бут/год. Лінії укомплектовані устаткуванням ведучих європейських фірм.

Вся продукція, що виробляється на заводі, проходить декілька етапів контролю якості. Кінцевий продукт отримує Сертифікат відповідності, а кожна партія продукції - Посвідчення якості. І тільки після цього продукція відправляється на склади, звідки розвозиться по всій Україні. Контроль якості всіх напоїв на заводі проводиться в спеціально обладнаній акредитованій лабораторії. Контроль технологічного процесу та незмінності смаку напоїв на протязі усього строку його придатності, розробка рецептур напоїв, розрахунок оптимального співвідношення можливостей устаткування та особливостей приготування того чи іншого напою здійснює Служба технологічного забезпечення.

Головна ціль Товариства - випуск продукції, яка відповідає вимогам та побажанням споживачів.

Мета товариства полягає у максимізації добробуту акціонерів за рахунок зростання ринкової вартості акцій товариства, а також отримання акціонерами дивідендів, яка визначена у статуті товариства. Для досягнення мети товариства органи товариства здійснюють управління таким чином, щоб забезпечити як розвиток товариства в цілому, так і реалізацію права кожного акціонера на отримання доходу. Поряд з цим товариство здійснює свою діяльність відповідно до правил ділової етики та враховує інтереси суспільства в цілому.

Протягом звітнього 2023 року Товариством не укладались деривативи та не вчинялись правочини щодо похідних цінних паперів.

2. Дотримання/недотримання принципів чи кодексу корпоративного управління (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

Товариство до 16.06.2023 користувалось власним кодексом корпоративного управління, який було затверджено загальними зборами ПрАТ «Орлан» 26.06.2019р., який відповідає нормам чинного законодавства України. З 16.06.23 рішенням ЗЗА діючі принципи (кодекс) корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН" було скасовано. Корпоративне управління здійснюється відповідно до кодексу корпоративного управління, затвердженого НКЦП та ФР, положень Статуту ПрАТ «ОРЛАН» та Положень про Загальні збори акціонерів, що розміщені на власній веб-сторінці Товариства в мережі Інтернет за посиланням <http://orlan.com.ua/actioners.html>.

Акції товариства на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб.

2.1 Права акціонерів

Право на вільне розпорядження належними акціонеру акціями є невід'ємним правом акціонера. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів незалежно від того, чи є акціонер резидентом України, від кількості акцій, якими він володіє, та інших факторів. Акціонери як власники товариства мають право вирішувати найважливіші питання діяльності товариства. Рішення з таких питань приймаються вищим органом товариства - загальними зборами акціонерів. Перелік повноважень загальних зборів, що належать до виключної компетенції загальних зборів, чітко встановлюється у статуті товариства, враховуючи вимоги законодавства України.

Товариство своєчасно та доступними засобами розкриває повну і достовірну інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються товариства, з метою надання можливості користувачам інформації (акціонерам, кредиторам, потенційним інвесторам тощо) приймати виважені рішення. Розкриття інформації має велике значення для підвищення ефективності діяльності самого товариства, оскільки повна та достовірна інформація надає можливість керівництву об'єктивно оцінити досягнення товариства та розробити стратегію його подальшого розвитку.

Інформація, що розкривається товариством, є суттєвою та повною, та включає:

- мету, цілі та стратегію товариства;
- результати фінансової та операційної діяльності ;
- прийняття рішення про вчинення правочинів;
- осіб, які надають товариству консультаційні та інші послуги, що може призвести до конфлікту інтересів; посадових осіб органів управління, розмір їх винагороди, володіння акціями товариства;
- істотні фактори ризику, що впливають на діяльність товариства;
- дотримання товариством Принципів корпоративного управління, кадрова політика, включаючи програми підвищення кваліфікації;
- вчинення правочину, якщо вартість майна або послуг, що, є його предметом, перевищує 25 відсотків вартості активів товариства на дату його вчинення;
- вчинення правочину із заінтересованістю із зазначенням характеру та розміру правочину та заінтересованих осіб; будь-які судові справи проти товариства або третіх сторін, що можуть мати або мали в нещодавньому минулому значний вплив на фінансовий стан або прибутковість товариства;
- зміна зберігача або депозитарію товариства.

Інформація, що розкривається товариством, є достовірною, тобто такою, що сприяє чіткому та повному уявленню про дійсний фінансовий стан товариства та результати його діяльності.

Товариство використовує сучасні засоби оприлюднення та поширення інформації, в тому числі через мережу Інтернет. На власному веб-сайті у мережі Інтернет товариство оперативно розміщує, зокрема, річні звіти, аудиторські висновки, особливу інформацію, інформацію про випуск цінних паперів, інформацію, що стосується загальних зборів акціонерів (включаючи повідомлення про проведення загальних зборів акціонерів, протоколи зборів тощо).

Товариство має чітко визначену інформаційну політику, спрямовану на розкриття інформації шляхом її донесення до відома всіх заінтересованих в отриманні інформації осіб в обсязі, необхідному для прийняття зважених рішень. Інформаційну політику товариства визначається з врахуванням потреб товариства у захисті конфіденційної інформації та комерційної таємниці.

3. Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

16.06.2023 проведено Чергові дистанційні загальні збори акціонерів, на яких прийняті наступні рішення:

1. Прийнято до відома та затверджено звіти Правління Товариства за 2021 - 2022 роки, без зауважень та додаткових заходів.

2. Діяльність Правління Товариства в 2021 - 2022 роках визнано задовільною та схвалено.

3. Заходи за результатами розгляду звітів Правління Товариства за 2021 - 2022 роки не затверджувати, у зв'язку з відсутністю такої необхідності.

4. Прийнято до відома та затверджено звіти Наглядової ради Товариства за 2021 - 2022 роки, без зауважень та додаткових заходів.

5. Діяльність Наглядової ради Товариства в 2021 - 2022 роках визнано задовільною та схвалено.

6. Заходи за результатами розгляду звітів Наглядової ради Товариства за 2021 - 2022 роки не затверджувати, у зв'язку з відсутністю такої необхідності.

7. Прийняти до відома, що за підсумками роботи в 2021 році Товариство має збитки від фінансово-господарської діяльності в сумі 44 456 657,95грн. (сорок чотири мільйони чотириста п'ятдесят шість тисяч шістсот п'ятдесят сім гривень 95 копійок).

8. Розподіл прибутку за 2021 рік не затверджувати, у зв'язку з його відсутністю.

9. Відрахування до фонду виплати дивідендів за підсумками діяльності Товариства в 2021 році не проводити. Дивіденди за результатами роботи Товариства в 2021 році не нараховувати та не сплачувати.

10. Затвердити прибуток в сумі 9 983 127,06 коп. (дев'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят три тисячі сто двадцять сім гривень 06 копійок), отриманий Товариством у 2022 році.

11. Затвердити наступний порядок розподілу прибутку, отриманого Товариством у 2022 році:

- частину прибутку 2022 року у сумі 499 156,35 грн. (чотириста дев'яносто дев'ять тисяч сто п'ятдесят шість гривень 35 копійок), що складає 5,00% від суми прибутку 2022 року, відрахувати на поповнення резервного капіталу Товариства;

- частину прибутку 2022 року у сумі 9 483 970,71 грн. (дев'ять мільйонів чотириста вісімдесят три тисячі дев'ятсот сімдесят гривень 71 копійка), що складає 95,00% від суми прибутку 2022 року, залишити нерозподіленим.

12. Відрахування до фонду виплати дивідендів за підсумками діяльності Товариства в 2022 році не проводити. Дивіденди за результатами роботи Товариства в 2022 році не нараховувати та не сплачувати.

13. Затвердити річні звіти Товариства за 2021 - 2022 роки, які включають фінансову звітність та річні звіти Товариства за 2021 - 2022 роки (річну інформацію

емітента в розумінні Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки").

14. Затвердити аудиторський звіт ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АВУАР-Н" (ЄДРПОУ 34682181) щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік, без зауважень та додаткових заходів.

15. Визнати послуги ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АВУАР-Н" (ЄДРПОУ 34682181) як якісні і задовольняючі вимогам акціонерів Товариства.

16. Суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 - 2024 роки призначити ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АВУАР-Н" (ЄДРПОУ 34682181)

17. Доручити Наглядовій раді Товариства визначити умови договору, що укладатиметься з призначеним суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та встановити розмір оплати його послуг.

18. В разі виникнення неможливості виконання призначеним суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, надати Наглядовій раді Товариства повноваження з призначення іншого суб'єкта аудиторської діяльності з числа аудиторів (аудиторських фірм), обґрунтовано рекомендованих аудиторським комітетом ПРАТ "ОРЛАН" за результатами відповідного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

19. Схвалити Договір № 01-23/А про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 16.02.2023 року, укладений між Товариством та ТОВ "АВУАР-Н" (ЄДРПОУ 34682181) для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за результатами 2022 року.

20. Шляхом викладення Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН" в новій редакції, внести та затвердити зміни до Статуту, пов'язані із:

- приведенням Статуту у відповідність Закону України "Про акціонерні товариства" № 2465-ІХ від 27 липня 2022 року та іншим змінам у діючому законодавстві України, а також здійсненням деяких технічних (стилістичних) коригувань за текстом Статуту Товариства.

21. Делегувати Голові Правління Товариства право підпису Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН" в редакції, затвердженій рішенням загальних зборів ПРАТ "ОРЛАН".

22. Доручити Голові Правління Товариства (особам, тимчасово виконуючим їх функції та повноваження) особисто або через представника Товариства на підставі виданої довіреності забезпечити в установленому законодавством порядку державну реєстрацію Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН" в новій редакції, затвердженій рішенням загальних зборів ПРАТ "ОРЛАН".

23. Встановити, що нова редакція Статуту набуває чинності для Товариства, його акціонерів та посадових осіб Товариства з дня прийняття даного рішення загальними зборами Товариства, а для третіх осіб – з дня державної реєстрації Статуту в новій редакції.

24. Затвердити в новій редакції Положення, що регламентують діяльність органів Товариства:

Положення про Загальні збори ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН";

Положення про Наглядову раду ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН".

25. Делегувати Голові Правління Товариства право підпису Положень, що регламентують діяльність органів ПРАТ "ОРЛАН" в редакціях, затверджених рішенням загальних зборів ПРАТ "ОРЛАН".

26. Встановити, що нові редакції Положень, що регламентують діяльність органів Товариства набувають чинності для Товариства, його акціонерів та посадових

осіб Товариства з дня прийняття даного рішення загальними зборами Товариства, а для третіх осіб – з дня державної реєстрації Статуту в новій редакції.

27. Припинити повноваження діючих Голови і членів (діючого складу) Наглядової ради Товариства.

28. Повноваження діючих Голови і членів (діючого складу) Наглядової ради Товариства вважати припиненими з моменту прийняття даного рішення загальними зборами Товариства.

29. загальними зборами ПРАТ "ОРЛАН" обрано наступний склад Наглядової ради:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по-батькові члена Наглядової ради	зазначення інформації, чи є член Наглядової ради представником акціонера (акціонерів) або чи обраний на посаду члена наглядової ради – незалежного директора та зазначення кількості, типу та/або класу акцій, що належать особі
1	Микола Анатолійович ПРИСЯЖНЮК	представник акціонера VOLENIO HOLDING LTD
2	Олена Віталіївна КУРІННА	представник акціонера VOLENIO HOLDING LTD
3	Владислав Миколайович МАМЧИЧ	представник акціонера VOLENIO HOLDING LTD

30. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться ПРАТ "ОРЛАН" з членами Наглядової ради Товариства.

31. Уповноважити Голову загальних зборів у встановленому законодавством України та Статутом Товариства порядку укласти та підписати цивільно-правові договори між ПРАТ "ОРЛАН" та обраними членами Наглядової ради Товариства.

32. Встановити виконання обов'язків членами Наглядової ради Товариства за цивільно-правовими договорами на безоплатній основі.

33. Скасувати діючі принципи (кодекс) корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОРЛАН".

4. Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

склад Правління Товариства станом на 31.12.23р.:

- Голова правління – Сейранов Олександр Дмитрович;
- Член правління – Бондаренко Віталія Іванівна.
- Член правління – Жирна Ольга Володимирівна.

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Голова правління	Голова правління вправі без довіреності діяти від імені Товариства відповідно до рішень правління, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. Керує поточними справами підприємства, скликає засідання правління, організує підготовку питань до засідання правління, затверджує штатний розпис товариства, приймає на роботу та звільняє працівників, забезпечує виконання рішень Загальних зборів товариства, Наглядової ради, організовує збереження майна товариства, організовує ведення бух

	обліку та статистичної звітності, розробляє умови колективного договору. Виконує інші повноваження, покладені на нього як на керівника підприємства, покладені на нього чинним законодавством, Загальними зборами, Наглядовою радою.
Член правління	Член правління в складі органу: вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради

В 07.03.2023 року проведено засідання Правління товариства на якому вирішено наступні питання:

Визначено склад та обсяг відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію ПРАТ «Орлан» та прийнято рішення викласти їх у «Перелік інформації, що становить комерційну таємницю та конфіденційну інформацію ПРАТ «Орлан» з додатком «Зобов'язання про нерозголошення відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію».

1. Наглядова рада Товариства

Наглядова рада складається з трьох членів, які обираються Загальними зборами строком на три роки. Члени Наглядової ради виконують свої обов'язки з моменту обрання на Загальних зборах до закінчення терміну повноважень (протягом трьох років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Наглядової ради дійсні до обрання Загальними зборами членів Наглядової ради або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом.

Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси, та/або незалежні директори.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Під час обрання членів Наглядової ради разом з інформацією про кожного кандидата (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера, розмір пакета акцій, що йому належить) у члени Наглядової ради в бюлетені для кумулятивного голосування зазначається інформація про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про цього акціонера або акціонерів) або чи є він незалежним директором.

Член Наглядової ради повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі.

	Кількість осіб
Членів наглядової ради - акціонерів	0
Членів наглядової ради - представників акціонерів	3
Членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так*	Ні*
З питань аудиту		x
З питань призначень		x
З винагород		x
Інші (зазначити)	Комітети в складі наглядової ради не створювались	

Персональний склад наглядової ради станом на 31.12.2022

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член Так*
Микола Анатолійович ПРИСЯЖНЮК	Голова наглядової ради	x
Олена Віталіївна КУРІННА	Член наглядової ради	x

Владислав Миколайович МАМЧИЧ	Член наглядової ради	x
------------------------------	----------------------	---

Протягом 2023 року було переобрано склад Наглядової ради рішенням ЗЗА, які відбулися 16.06.23р.

Вимоги до членів наглядової ради, викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства.

	Так*	Ні*
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		x
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		x
Відсутні будь-які вимоги		x
Інші (вказати)	Не можуть бути одночасно членами виконавчого органу, Ревізійної комісії (у разі її створення) та не можуть бути посадовими особами органів управління Товариства.	

Ознайомлення з правами та обов'язками новообраного члена наглядової ради

	Так*	Ні*
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	x	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками	x	
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		x
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		x
Інше (вказати)		

Інформація про засідання Наглядової ради.

24.01.2023 – призначено суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства за 2022 рік, надано повноваження голові правління на підписання договору з аудиторською фірмою щодо надання аудиторських послуг.

04.05.2023 – прийнято рішення про скликання чергових загальних зборів акціонерів, затверджено проект порядку денного загальних зборів акціонерів, затверджено проект рішень щодо питань денного загальних зборів акціонерів, прийнято рішення про укладання з НДУ договору про надання послуг із дистанційного проведення загальних зборів та умови даного договору, затверджені заходи зі скликання та проведення загальних зборів, укладання договорів з депозитарною установою та передача повноважень реєстраційної та лічильної комісії загальних зборів, визначено особу, що уповноважена взаємодіяти з депозитарієм при проведенні загальних зборів акціонерів Товариства.

08.05.2023 – Затверджено повідомлення про проведення 16.06.23 загальних зборів Товариства, визначено персональний склад реєстраційної комісії дистанційних загальних зборів, визначено персональний склад лічильної комісії дистанційних загальних зборів.

01.06.2023 - Затверджено річну інформацію товариства за 2022 рік, розкриття якої передбачено Законом.

04.06.2023 – затверджено порядок денний річних загальних зборів ПРАТ «Орлан» скликаних на 16.06.23р., затверджено форми і тексти бюлетеня для голосування (щодо інших питань порядку денного \, крім обрання органів товариства).

08.06.2023 – Визначено головуєчого на дистанційних загальних зборах товариства, що відбудуться 16.06.2023р., визначено секретаря дистанційних загальних зборів товариства, розглянуто питання щодо включення пропозицій акціонерів до бюлетеня для кумулятивного голосування, затверджено форми та текст бюлетеня для кумулятивного голосування з питання обрання членів Наглядової ради.

2. Розмір винагороди членів наглядової ради.

	Так*	Ні*
Винагорода є фіксованою сумою		x
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		x
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		x
Члени наглядової ради не отримують винагороди	x	
Інші (зазначити)		

7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента.

Управління ризиками в Товаристві здійснюється на загальних засадах та комплексно всіма органами управління – Загальними зборами, Наглядовою радою, Правлінням відповідно до чинного законодавства, Статуту Товариства.

Основними факторами ризику, які впливали на діяльність Товариства протягом звітного 2023 року є дія воєнного стану, погіршення економічної ситуації в країні, коливання курсу гривні до іноземних валют.

Відповідно до положень статуту ревізійна комісія на товаристві не створювалась, посада ревізора не вводилась.

Служба внутрішнього аудиту на товаристві не створювалась.

Компетенції органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) відповідно до статуту акціонерного товариства.

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	x			
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	x			
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	x			
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу		x		
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	x	x		
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	x	x		
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу		x		
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	x			
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	x	x		
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	x			
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	x			
Затвердження зовнішнього аудитора	x			
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	x			

Статут товариства містить положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? **так**

Документи передбачені у акціонерному товаристві.

	Так*	Ні*
Положення про загальні збори акціонерів	x	
Положення про наглядову раду	x	
Положення про виконавчий орган	x	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		x
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		x
Положення про акції акціонерного товариства	x	
Положення про порядок розподілу прибутку		x
Інше (зазначити)		

Доступ акціонерів до інформації про діяльність товариства.

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	так	так	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	ні	так
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	так	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	так	ні	так	ні	ні

Товариство фінансову звітність готує відповідно до національних стандартів фінансової звітності.

Аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором протягом звітного періоду проводились.

	Так*	Ні*
Не проводились взагалі		x
Менше ніж раз на рік		x
Раз на рік	x	
Частіше ніж раз на рік		x

Рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми) приймалось

	Так*	Ні*
Загальні збори акціонерів	x	
Наглядова рада		x
Виконавчий орган		x
Інше (зазначити)		

Інформація стосовно перевірки ревізійною комісією (ревізором):

	Так*	Ні*
З власної ініціативи		x
За дорученням загальних зборів		x
За дорученням наглядової ради		x
За зверненням виконавчого органу		x
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		x
Інше (зазначити)	ревізійна комісія (ревізор) на підприємстві відсутні	

8. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента.

Протягом 2023 року змін щодо Засновників (учасників) Товариства не було. Станом на 31.12.2023 року Засновниками (учасниками) Товариства є:

№	Учасники	Кількість акцій (шт.)	Розмір частки в статутному капіталі (грн.)	Розмір частки у відсотках (%)
1	MERVINALO HOLDING LTD (МЕРВИНАЛО ХОЛДИНГ ЛТД)	41266	2 682 290	24,8516
2	CITAFELI INVESTMENTS LTD (СИТАФЕЛИ ИНВЕСТМЕНТС ЛТД)	40100	2 606 500	24,1494
3	ADVORES HOLDING LTD (АДВОРЕС ХОЛДИНГ ЛТД)	19926	1 295 190	12,0000
4	SOPRESSO HOLDING LTD (СОПРЕССО ХОЛДИНГ ЛТД, Кипр)	29039	1 887 535	17,4881
5	VOLENIO HOLDING LTD (ВОЛЕНИО ХОЛДИНГ ЛТД, Кипр)	25691	1 669 915	15,4718
6	ФІЗИЧНІ ОСОБИ	10028	651 820	6,0391
ВСЬОГО:		166050	10 793 250	100,0 %

9. Інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента.

Будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента відсутні.

10. Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення.

Виконавчим органом Товариства є Правління.

Правління складається з Голови Правління та 2 членів Правління, які обираються Наглядовою радою.

Правління є колегіальним органом управління Товариством і здійснює свої виконавчі функції через надання відповідних доручень (на засіданнях Правління, або на оперативно-виробничих нарадах у Голови Правління, тощо) керівникам основних напрямків діяльності Товариства (виробничого, фінансово-економічного, комерційного напрямку і бухгалтерської справи) і керівникам основних функціональних (структурних) підрозділів Товариства (управління, цехів, відділів, дільниць, підрозділів, тощо), а також через контроль за виконанням такими керівниками отриманих доручень.

Роботою Правління керує Голова Правління, який обирається Наглядовою радою.

Наглядова рада має право усунути від виконання обов'язків Голову та членів Правління в будь-який час.

За рішенням Наглядової ради в Правлінні Товариства може вводиться посада Першого Заступника Голови Правління. У разі введення такої посади, Перший

Заступник Голови Правління виконує обов'язки Голови Правління під час його відсутності на підприємстві.

У випадку усунення Голови Правління Наглядовою радою, його обов'язки виконує Перший Заступник Голови Правління у разі наявності цієї посади. В іншому випадку Наглядова рада обирає виконуючого обов'язки Голови Правління.

Членами Правління не можуть бути члени Наглядової ради, а також особи, які згідно законодавства України не можуть бути посадовими особами органів управління Товариства.

Членами Правління можуть бути особи, які перебувають з Товариством у трудових відносинах. Трудові відносини між членами Правління та Товариством регулюються законодавством України про працю та відповідними внутрішніми положеннями Товариства.

При звільненні Голови правління виплати здійснюються відповідно до чинного законодавства.

Наглядова рада Товариства

Наглядова рада складається з трьох членів, які обираються Загальними зборами строком на три роки. Члени Наглядової ради виконують свої обов'язки моменту обрання на Загальних зборах до закінчення терміну повноважень (протягом трьох років з моменту обрання). Після закінчення трирічного терміну, повноваження членів Наглядової ради дійсні до обрання Загальними зборами членів Наглядової ради або до припинення повноважень у випадках, передбачених Статутом.

Особи, обрані членами Наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів.

Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси, та/або незалежні директори.

Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування.

Під час обрання членів Наглядової ради разом з інформацією про кожного кандидата (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера, розмір пакета акцій, що йому належить) у члени Наглядової ради в бюлетені для кумулятивного голосування зазначається інформація про те, чи є такий кандидат акціонером, представником акціонера або групи акціонерів (із зазначенням інформації про цього акціонера або акціонерів) або чи є він незалежним директором.

Член Наглядової ради повинен виконувати свої обов'язки особисто і не може передавати власні повноваження іншій особі.

Повноваження посадових осіб.

Правління

	Повноваження
Голова правління	Голова правління вправі без довіреності діяти від імені Товариства відповідно до рішень правління, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, підписувати банківські та інші документи
Член правління	Член правління в складі органу: вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, окрім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та Наглядової ради

Наглядова рада

Голова наглядової ради має право отримувати інформацію про діяльність правління Товариства, його підрозділів; залучати експертів, призначати аудиторські

перевірки фінансової діяльності Товариства, його підрозділів за їх рахунок та відповідно розглядати їх результати, акти ревізійної комісії у разі її створення; розробляти та вносити пропозиції до статуту Товариства, його Положень.

Член Наглядової ради має право вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу будь-які документи та інформацію, що стосуються діяльності Товариства та його виконавчого органу, а також його дочірніх підприємств, філій та представництв; вимагати та одержувати для ознайомлення від виконавчого органу протоколи Загальних зборів Товариства та документи, що до них додаються; викликати членів виконавчого органу для звітів та давати оцінку їх діяльності; вимагати від виконавчого органу Товариства щоквартального надання інформації про стан фінансово-господарської діяльності Товариства; брати участь у засіданнях виконавчого органу Товариства з правом дорадчого голосу; забезпечувати за клопотанням Ревізора/Ревізійної комісії (у разі створення/обрання в Товаристві такого органу) чи за власною ініціативою залучення за рахунок Товариства аудиторів, експертів та спеціалістів з окремих галузей для перевірки та аналізу окремих питань діяльності Товариства та його виконавчого органу; приймати рішення, обов'язкові до виконання виконавчим органом Товариства, у тому числі давати обов'язкові до виконання розпорядження про укладення угод з аудиторами, експертами та спеціалістами, які залучаються за рішенням Наглядової ради, про припинення укладання угод чи зупинення виконання укладених угод, які на думку Наглядової ради завдають чи можуть завдати шкоди Товариству. Рішення про зупинення виконання укладених угод приймаються з урахуванням та на підставі вимог чинного законодавства України; призначати на посади керівників основних напрямків діяльності Товариства (фінансовий, комерційний, тощо), які належали усуненим членам Правління осіб без обрання їх до складу Правління Товариства.

Головний бухгалтер.

Головний бухгалтер представляє інтереси підприємства в виконавчих органах державної влади, арбітражу та інших установах; має право другого підпису на фінансово-господарчих документах; докладає керівництву про виявлені недоліки в межах своєї компетенції; вносить пропозиції по удосконаленню роботи; пов'язані та передбачені посадовою інструкцією.

11. Результати діяльності.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2023 рік Товариством отримано прибуток (чистий фінансовий результат) в сумі 42 030 тис. грн. Наростаючим підсумком, з початку діяльності Товариства, станом на 31.12.2022 р. (з урахуванням відрахувань до резервного фонду по результатам діяльності за 2022 рік (протокол загальних зборів №1/2023 від 16.06.23р.)) збитки склали 80 859 тис. грн., у 2023 році вони зменшились на суму отриманого чистого прибутку 42 030,0 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року загальні збитки Товариства наростаючим підсумком склали 39 328,0 тис. грн.

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 Товариства склали:

Найменування доходів	Код рядка	31.12.2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	88 353
Інші операційні доходи	2120	41 572
Інші фінансові доходи	2220	
Інші доходи	2240	-

Всього доходів за 2023 рік – 129 925 тис. грн.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Облік витрат ведеться відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства.

Витрати Товариства характеризуються наступними показниками:

Найменування витрат	Код рядка	31.12.2023 р.
Собівартість реалізованої продукції (товару)	2050	62 209
Адміністративні витрати	2130	15 943
Витрати на збут	2150	9 344
Інші операційні витрати	2180	364
Фінансові витрати	2250	-
Інші витрати	2270	-

Всього витрат за 2023 рік – 87 860 тис. грн.

Вартість підприємства є комплексною грошовою характеристикою його цінності як структурно організованої цілісної системи з здійснення господарської діяльності. У вартості підприємства відображається системний результат його функціонування, сумарний ефект різних напрямків бізнесу та діяльності окремих підрозділів підприємства, консолідований підсумок зусиль всіх працівників суб'єкта господарювання. Товариство стратегічно оцінює перспектив розвитку підприємства, яка відображає майбутнє сучасних господарських, фінансових та інвестиційних управлінських рішень.

Посилення стратегічного характеру вибору цілей підприємницької діяльності має пріоритетне значення для Товариства, так як невелике та більш уразливе по відношенню до змін в економічному середовищі і більш сприйнятливий до нових можливостей в інвестиційній, господарській та фінансовій сферах своєї діяльності.

Ефективність діяльності підприємства напряму залежить від ефективності фінансової діяльності, що і зумовлює посилення уваги до проблеми фінансової безпеки підприємства. Стратегія забезпечення фінансової безпеки підприємства є складовою його фінансового механізму. Головною метою стратегії забезпечення фінансової безпеки є забезпечення достатньої фінансової спроможності сталого поточного та стратегічного розвитку суб'єкта підприємництва, зростання його вартості, збільшення прибутків і доходів. З позицій стратегічного управління ефективність діяльності Товариства визначається не стільки як поточна прибутковість використання виробничого потенціалу, а скоріше як процес самоорганізації, що забезпечує постійне зростання власного капіталу Товариства. При стратегічному підході до розвитку організації поточний процес реалізації стратегії робить активний зворотний вплив на зміст стратегічного аналізу і стратегічного вибору. Процес стратегічного управління забезпечує реалізацію мети, піддається принципової коригуванню або припускає наявність альтернативних шляхів розвитку підприємства.

Управління фінансовою діяльністю Товариства органічно інтегроване в загальну систему менеджменту підприємства. Його мета нерозривно пов'язана з головними цілями корпоративного фінансового менеджменту, такими як збільшення ринкової вартості підприємства та добробуту його власників, поступове розширення господарської діяльності, максимізація прибутку підприємства та підвищення його фінансової стійкості.

Підприємство є фінансово стійким. Власний капітал забезпечує погашення поточних та довгострокових зобов'язань. Товариство має привабливу бізнесову базу, але методи бюджетного планування доходів та витрат у зв'язку з фінансовою та економічною кризою, потребують більш ретельного підходу.

Дослідження та інновації

Вода для продукції, яка виробляється проходить стадії очистки на обладнанні фірми Беркефельд (Німеччина), яке забезпечує високу ступінь очищення (пом'якшення, знезараження) та відповідність води вимогам, що пред'являються до води для виробництва безалкогольних напоїв і розливу в тару для вживання людиною кожен день.

Виробництво вищої продукції здійснюється на новітньому обладнанні провідних зарубіжних фірм, що дозволяє використовувати найсучасніші технології і виробляти продукцію вищої якості. Продукція виробляється на унікальному обладнанні німецьких, італійських і українських (б.о.л) виробників, що має всі дозвільні документи для виробництва на цьому харчових продуктів.

На цьому підприємстві три лінії: дві - з випуску газованих напоїв (номінальна продуктивність 42,3 тис. пляшок / годину і 13 тис. пляшок / годину) і лінія виробництва бутильованої води об'ємом 6,0 л потужністю 1000 пляшок / год.

Технологічний процес підготовки води здійснюється на обладнанні фірми «Berkefeld-Filter» (Німеччина) і складається з наступних етапів:

- 1 - коагуляція і аерація (для осадження зважених часток);
- 2 - фільтрування через багат шаровий фільтр (3 шт.);
- 3 - пом'якшення води через фільтри з іонообмінної смолою (3 шт.);
- 4 - знезараження гіпохлоритом натрію в хлоратори;
- 5 - дехлорирование через вугільні фільтри (3 шт.);
- 6 - знезараження УФ випромінюванням за допомогою ламп.

Підготовлена вода подається в цех і використовується на всіх етапах виробництва нашої продукції.

Цукровий сироп, приготований напівгарячим способом, проходить додаткову пастеризацію і використовується для приготування купажних сиропів разом з харчовими кислотами та смако-ароматичних сировиною. Приготування купажних сиропів відбувається у відділенні купажування, оснащеному точною дозуючою і вимірювальною технікою, яка проходить регулярну перевірку в установах метрологічного нагляду.

Перш ніж потрапити в напій, сировина проходить суворий вхідний контроль, що забезпечується лабораторією Товариства.

Для виробництва безалкогольних напоїв використовується сировина як українських (цукор), так і іноземних виробників (смако-ароматична сировина - Німеччина, Австрія). Уся сировина виключає використання ароматизаторів і барвників ненатурального походження, за чим ведеться суворий контроль в атестованих лабораторіях установ, що забезпечують контроль в області санітарно-епідеміологічного нагляду.

Після приготування, купажний сироп подається на лінію розливу, де проходить розведення водою і насичення діоксидом вуглецю. Готовий напій розливається в ПЕТФ пляшки, які з закуплених заготовок виробляються прямо на заводі, що забезпечує їх чистоту і безпеку.

Перед розливом кожного найменування напою необхідно проводити мийку обладнання. Мийки обладнання також автоматизовані і управляються оператором з монітора комп'ютера. Миючі засоби подаються на об'єкт мийки з СІР ємностей. Під час мийки автоматично підтримуються необхідні концентрація і температура миючого розчину.

На заводі було запущено випуск продуктів з слив-етикеткою: унікальні напої серії «Коктейлі» і, що сприяють відновленню сил і енергії, енергетичні напої, що не містять штучних стимуляторів бадьорості. До складу цих продуктів входить тільки натуральний концентрований сік і натуральні ароматичні емульсії - для коктейлів; вітаміни, таурин і екстракт гуарани - для енергетичних напоїв.

Одним з унікальних продуктів, вироблених на підприємстві, є мінеральна вода «Каліпсо». Вода «Каліпсо» виводиться на поверхню свердловиною, яка знаходиться на правобережній частині м. Києва, на житловому масиві «Відродний». У районі площі водозабору немає джерел можливого забруднення, навколо свердловини обладнана зона суворої санітарної охорони. Водоносний горизонт, що утворився в Юрський період

Мезозойської ери (близько 150 млн. років) знаходиться на глибині 320 м і захищений від техногенного впливу потужної товщею (понад 140 м) водотривких порід.

Цінність води була досліджена в Українському науково-дослідному інституті медичної реабілітації та курортології м Одеса. Дослідження показали, що вода даного родовища є унікальною за своїм мінеральним і фізіологічного складу, який благотворно впливає на людський організм, надаючи бадьорість і вгамувати спрагу.

Що б зберегти цінність унікальної води і забезпечити її в процесі зберігання, докладається максимум зусиль з боку персоналу заводу, який обслуговує обладнання.

Одна з небагатьох наявних на Україні ліній, що відрізняється своєю потужністю, забезпечує розлив і закупорювання води в ПЕТ пляшку зі збереженням її неповторності в плані мінерального складу. Вода не піддається ніякій обробці, а безпосередньо зі свердловини подається на блок розливу, де поміщається в пляшку.

Сталість складу та якість води контролює лабораторія заводу, що має відповідну атестацію.

12. Ліквідність та зобов'язання.

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Товариства станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. характеризується наступними показниками

Найменування показника	Значення на 31.12.2022р	Значення на 31.12.2023р
Показники ліквідності		
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	0,006	0,004
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0.21	0,14
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.19	0,10
Показники фінансової стійкості		
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	-0.04	0,24
5. Коефіцієнт Рентабельності власного капіталу	-0,86	3,30
6. Коефіцієнт забезпечення оборотних коштів власними оборотними коштами	-3,79	-6,29
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-19,51	-3,03
8. Коефіцієнт рентабельності активів, %	6,3	22,8

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань, станом як на кінець 2023 року складає 0.004, на кінець 2022 року складає 0,006 і показує яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Станом на кінець 2023 року показник складає 0.14, станом на кінець 2022 року – 0,21

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами (розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів - грошових засобів та їхніх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості - до поточних зобов'язань. Показник на кінець 2023 року складає 0,10, на кінець 2022 - 0,19

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) (розраховується як відношення 1-го розділу пасиву до підсумку балансу) і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у діяльність Товариства. Станом на 31.12.23 складає – 0,24, станом на 31.12.22 складає – мінус 0,04. Значення фінансової автономії нижче нормативного значення, підприємство працює в напрямку підвищення значення

показника, розглядаються заходи щодо вкладання додаткових коштів власниками або залучення стороннього інвестора.

Коефіцієнт Рентабельності власного капіталу на 31.12.23 складає – мінус 6,29, станом на 31.12.22 складає – мінус 0,86 (розраховується як співвідношення чистого прибутку компанії за період і середньої вартості власного капіталу за цей же період) показник, що вказує, наскільки ефективно використовується власний капітал, тобто скільки прибутку було згенеровано на кожен гривню залучених власних коштів.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами показує забезпеченість Товариства власними оборотними засобами. Станом на 31.12.23 - має від'ємне значення – 6,9, станом на 31.12.22 - має від'ємне значення – 3,76. Товариство значно залежить від залучених коштів.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу вкладена в оборотні засоби, а яка капіталізована, розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу. Станом на 31.12.23 має від'ємне значення - 3,03, станом на 31.12.22 - 19,51.

Коефіцієнт рентабельності активів за 2022 рік має значення – 6,3% , за 2023 рік має від'ємне значення – 22,85 (Розраховується як співвідношення отриманого чистого прибутку (або чистого збитку) до середньорічної суми активів, та показує ефективність використання активів компанії для генерації прибутку

Факторам, що мав значний вплив на показники ліквідності є триваючий протягом звітного року військовий стан в країні, що призвело до зменшення попиту, а відповідно і стримувало обсяги росту виробництва.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливую вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках

негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливую вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

13. Соціальні аспекти та кадрова політика

Протягом 2023 року середня кількість працюючих на Підприємстві склала 75 особи, в тому числі жінок - 27, порівняно з 2022 роком середня кількість працюючих зменшилась на 19 осіб за рахунок оптимізації робочих процесів та залучення до виконання разових робіт аутсорсингових компаній.

Загальна сума нарахованої у звітному періоді заробітної плати склала:

21 303,5 тис. грн., що менше проти попереднього періоду на 189,5 тис. грн. що пояснюється скороченням кількості працюючих.

Необхідні збори та податки:

Військовий збір – 319,5 тис. грн.

ЄСВ – 4674,9 тис. грн.,

ПДФО – 3834,6 тис. грн.

На підприємстві впроваджена та функціонує система управління охороною праці.

На підприємстві створена та функціонує служба охорони праці (призначені посадові особи), яка забезпечує вирішення конкретних питань охорони праці.

Положення, інструкції та інші акти з охорони праці розроблені відповідно діючого законодавства.

Проводиться навчання та перевірка знань з питань охорони праці працівників та спеціалістів підприємства відповідно вимогам чинних нормативно-правових актів України.

Розмір витрат на охорону праці становить не менше 0,5 відсотка від фонду оплати праці за попередній рік.

Комплексні заходи для досягнення встановлених нормативів та підвищення існуючого рівня охорони праці розроблені та реалізуються.

На підприємстві за 2023 р. не було нещасних випадків та аварій.

Працівники підприємства засобами індивідуального і колективного захисту та спецодягом забезпечені.

Виробничі будівлі, споруди, машини, механізми, устаткування, технологічні процеси відповідають вимогам нормативно-правових актів з охорони праці.

14. Фінансові інвестиції.

Протягом 2023 року ПрАТ «Орлан» фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств не здійснювало.

15. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів Товариства

Протягом звітнього 2023 року товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо власних цінних паперів.

Товариство забезпечує інвестиційну привабливість емітованих ним акцій протягом усього періоду своєї діяльності. Для цього товариство збільшує власний капітал, налагодує ефективні відносини із заінтересованими особами та забезпечує

виконання умов для включення акцій товариства Дотримання викладених принципів спрямовано на формування та підтримку позитивного іміджу Товариства, покращення процесу управління ризиками, підвищення ефективності діяльності Товариства та збільшення його інвестиційної привабливості.

16. Події після звітної дати

Ми розглянули основні ризики та подальший можливий розвиток подій, який може призвести до негативних відхилень від прогнозів нашого Товариства. Також ми переглянули всі сфери бухгалтерського обліку та не виявили таких, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок.

Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних дій на території розташування Товариства та його основних контрагентів не ведеться. Ми не маємо намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність Товариства. Проте керівництво Товариства не має змоги оцінити вплив подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

В зв'язку з виключенням з реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АВУАР-Н» (Ідентифікаційний код юридичної особи 34682181, яка була визначена для проведення аудиту річної звітності за 2023 рік Загальними зборами акціонерів (Протокол ЗЗА від 16.06.23р) на засіданні Наглядової ради було прийнято рішення про призначення Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Форум», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23070374, що внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності», розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного Товариства «Орлан» за 2023 рік (протокол Наглядової ради №24/01 від 24.01.2024р.).

Голова правління

Головний бухгалтер



Сейранов О.Д.

Бондаренко В.І.



У цьому звіті прорито та пронумеровано 57
(п'ятьдесят сім) аркуш

Генеральний директор
ТОВ АФ "ФОРУМ"
аудитор


Н.М.Кругла

